

PRACTICAS DE CONTABILIDAD DE COSTES

Por los profesores:
ENRIQUE MARTIN ARCOS
CARLOS MALLO RODRIGUEZ
AMANDO FERNANDEZ ACEDO

SUMARIO

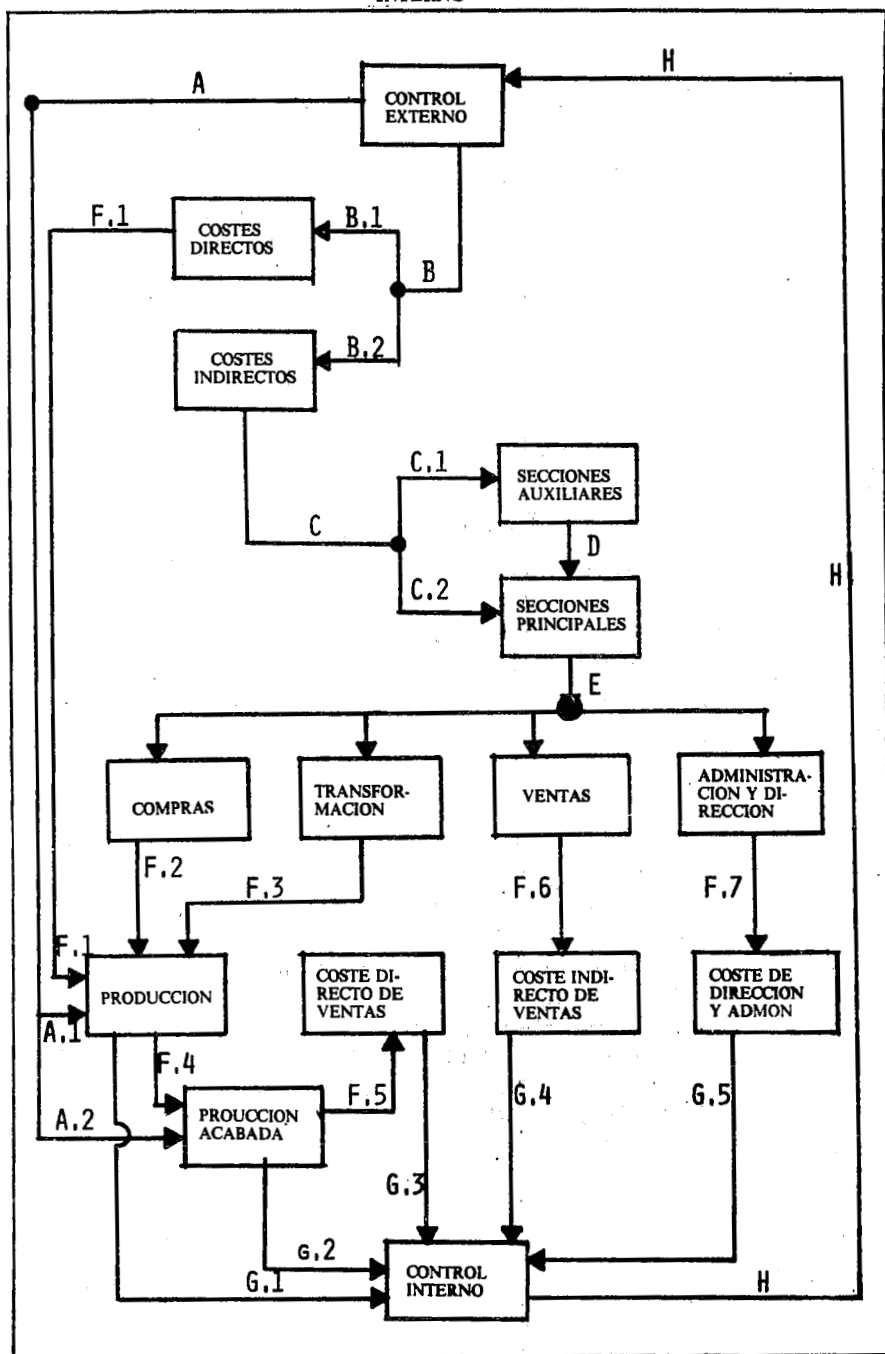
Esquemas contables.—Costes históricos: n.º 1. n.º 2. n.º 3. n.º 4. n.º 5. n.º 6. n.º 7.—Presupuestación: n.º 1. n.º 2. n.º 3. n.º 4.—Contabilidad por secciones: n.º 1. n.º 2. n.º 3. n.º 4. n.º 5.—Costes standar: n.º 1. n.º 2. n.º 3. n.º 4. n.º 5. n.º 6.

ESQUEMAS CONTABLES

COMPOSICION INORGANICA DEL COSTE DE EMPRESA

				GASTOS DE ADMINISTRACION	COSTE DE EMPRESA
			GASTOS FINANCIEROS	COSTE DE EXPLOTACION	
	GASTOS GENERALES INDUSTRIALES	COSTE INDUSTRIAL			
PRIMERAS MATERIAS	COSTE DIRECTO				
MANO DE OBRA DIRECTA					

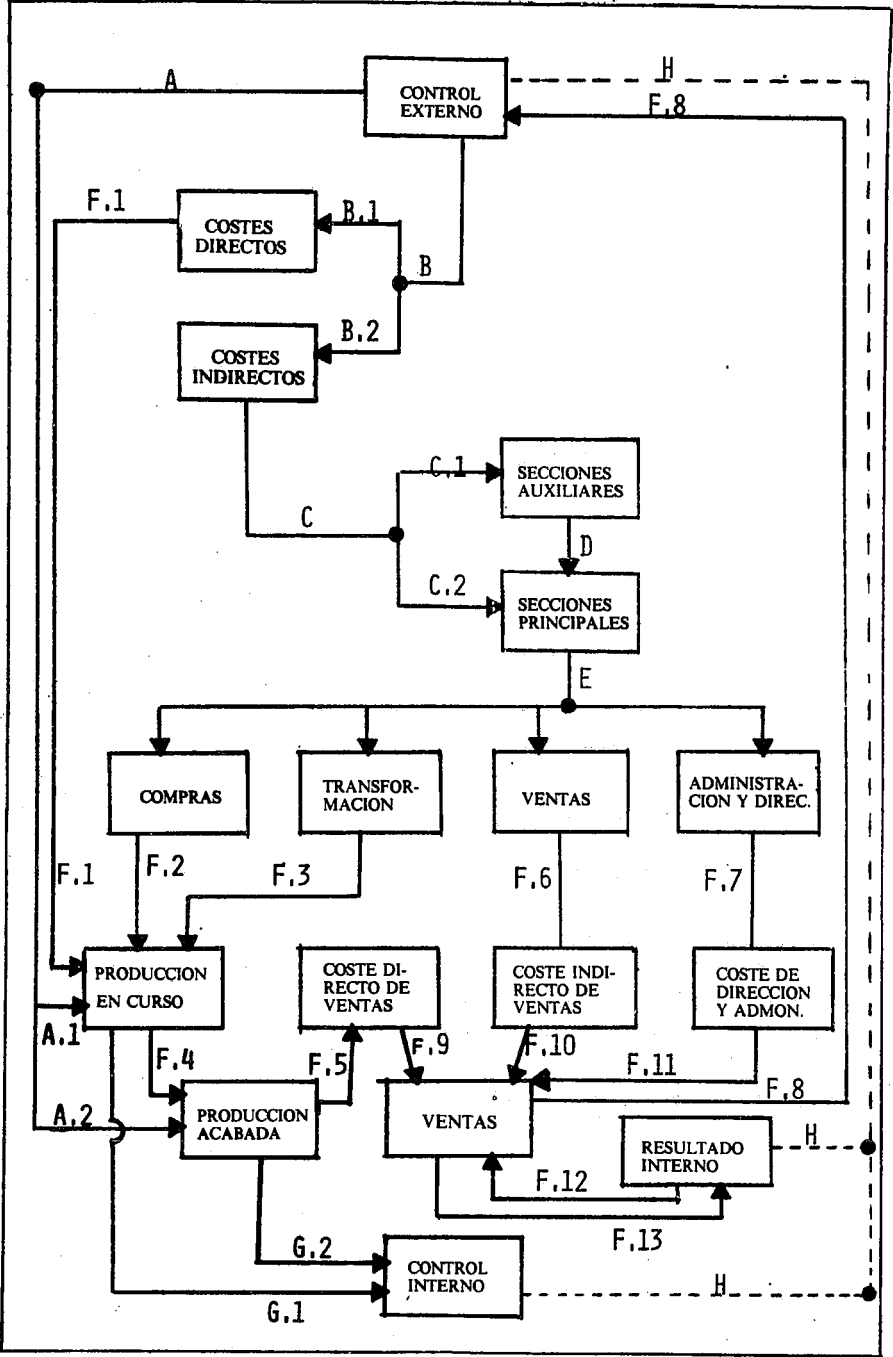
- PRIMERAS MATERIAS
- + MANO DE OBRA DIRECTA
- = COSTE DIRECTO
- + GASTOS GENERALES INDUSTRIALES
- = COSTE INDUSTRIAL
- + GASTOS FINANCIEROS
- = COSTE DE EXPLOTACION
- + GASTOS DE ADMINISTRACION
- = COSTE DE EMPRESA

COSTES ORGANICOS**ESQUEMA DE CONTABILIZACION SIN CALCULO DEL RESULTADO INTERNO**

- A: EXISTENCIAS INICIALES
 - A.1. productos en curso
 - A.2. productos acabados
- B: CONSUMOS DEL PERIODO
 - B.1. de materiales directos
 - B.2. de materiales indirectos
- C: DISTRIBUCION DE LOS COSTES INDIRECTOS ENTRE TODAS LAS SECCIONES (costes primarios de la Estadística)
 - C.1. secciones auxiliares
 - C.2. secciones principales
- D: LIQUIDACION INTERNA DE LA ESTADISTICA (secciones auxiliares a las principales)
- E: AGRUPAMIENTO DE LAS SECCIONES PRINCIPALES
- F: AFECTACION A LOS PORTADORES DE COSTE
 - F.1. costes directos en curso
 - F.2. sección de compras a productos en curso
 - F.3. sección de transformación a productos en curso
 - F.4. Producción acabada en el período:
 - A.1. + F.1. + F.2. + F.3. - G.1. (existencia final)
 - F.5. productos vendidos en el período a precio de coste:
 - A.2. + F.4. - G.2. (existencia final)
 - F.6. costes totales de la sección de ventas
 - F.7. costes totales de la sección de administración y direc.
- G: CIERRE DE PORTADORES —CONTROL OPERATIVO—
 - G.1. existencia final de productos en curso
 - G.2. existencia final de productos acabados
 - G.3. productos vendidos en el período a precio de coste (coste directo de ventas)
 - G.4. costes indirectos de ventas
 - G.5. costes de administración y dirección
- H: CIERRE DE LA CONTABILIDAD

COSTES ORGANICOS

ESQUEMA DE CONTABILIZACION SIN CALCULO DEL RESULTADO INTERNO



- A: EXISTENCIAS INICIALES
 - A.1. productos en curso
 - A.2. productos acabados
- B: CONSUMOS DEL PERIODO
 - B.1. de materiales directos
 - B.2. de materiales indirectos
- C: DISTRIBUCION DE LOS COSTES INDIRECTOS ENTRE TODAS LAS SECCIONES (costes primarios de la estadística)
 - C.1. a las secciones auxiliares
 - C.2. a las secciones principales
- D: LIQUIDACION INTERNA DE LA ESTADISTICA (secciones auxiliares a las principales)
- E. AGRUPAMIENTO DE LAS SECCIONES PRINCIPALES
- F: AFECTACION A LOS PORTADORES DE COSTES
 - F.1. costes directos a productos en curso
 - F.2. sección de compras a productos en curso
 - F.3. sección de transformación a productos en curso
 - F.4. producción acabada en el período:
 - A.1. + F.1. + F.2. + F.3. - G.1. (existencia final)
 - F.5. productos vendido en el periodo a precio de coste de producción:
 - A.2. + F.4. - G.2 (existencia final)
 - F.6. costes reales de la sección de ventas
 - F.7. costes reales de la sección de administración y D.
 - F.8. reflejo de las ventas efectuadas en el período
 - F.9. coste de producción de los productos vendidos (costes directos de venta)
 - F.10. coste indirecto de ventas
 - F.11. coste de administración y dirección
 - * F.12. beneficio obtenido en el ámbito interno en el período
 - * F.13. pérdida obtenida en el ámbito interno en el período
 - * F.12. y F.13. son alternativos o uno u otro

G: CIERRE DE PORTADORES —CONTROL OPERATIVO—

G.1. existencia final de productos en curso

G.2. existencia final de productos acabados

H: CIERRE DE LA CONTABILIDAD

A: CONSUMOS REALES DEL PERIODO

A.1 de materiales directos

A.2. de materiales indirectos

B: ESTADISTICA DE COSTES

B.1. costes sección de compras

B.2. costes secciones auxiliares de fabricación

B.3. costes secciones principales de fabricación

B.4. costes sección de ventas

B .5. liquidación interna de las secciones auxiliares de fabricación

C: CONTABILIZACION DE LOS MATERIALES DIRECTOS**D: MATERIALES DIRECTOS A PRECIOS REALES:**

$$Q_R(MP) \cdot P_R(MP)$$

E: COSTES REALES DE LA SECCION DE COMPRAS: $K_R(SC)$ **F: COSTES REALES DE LAS SECCIONES DE FABRICACION: $K_R(ST)$** **G: CANTIDAD DE MATERIALES CONSUMIDOS A PRECIO STANDARD:**

$$Q_R(MP) \cdot P_S(MP)$$

H: COSTES DE FABRICACION STANDARD PARA LA PRODUCCION REAL:

$$PROD_R \cdot CF_S$$

I: PRODUCCION REAL A COSTE DE PRODUCCION STANDAR:

$$PROD_R \cdot CP_S$$

J: CANTIDADES VENDIDAS A COSTE DE PRODUCCION STANDAR:

$$CV \cdot CP_S$$

K: COSTES REALES DE LA SECCION DE VENTAS: $K_R(SV)$ **L: REDUCCIONES DEL GIRO (DESCUENTOS SOBRE VENTAS)****M: CANTIDADES VENDIDAS A PRECIO DE VENTA REAL:**

$$CV \cdot PV$$

N: CALCULO DEL RESULTADO

- N.1. resultado según saldo de diferencia de precio de materiales
- N.2. resultado según saldo de fabricación (manufactura)
- N.3. resultado según saldo de fabricación (materiales)
- N.4. resultado según saldo de ventas

O: EXISTENCIAS FINALES

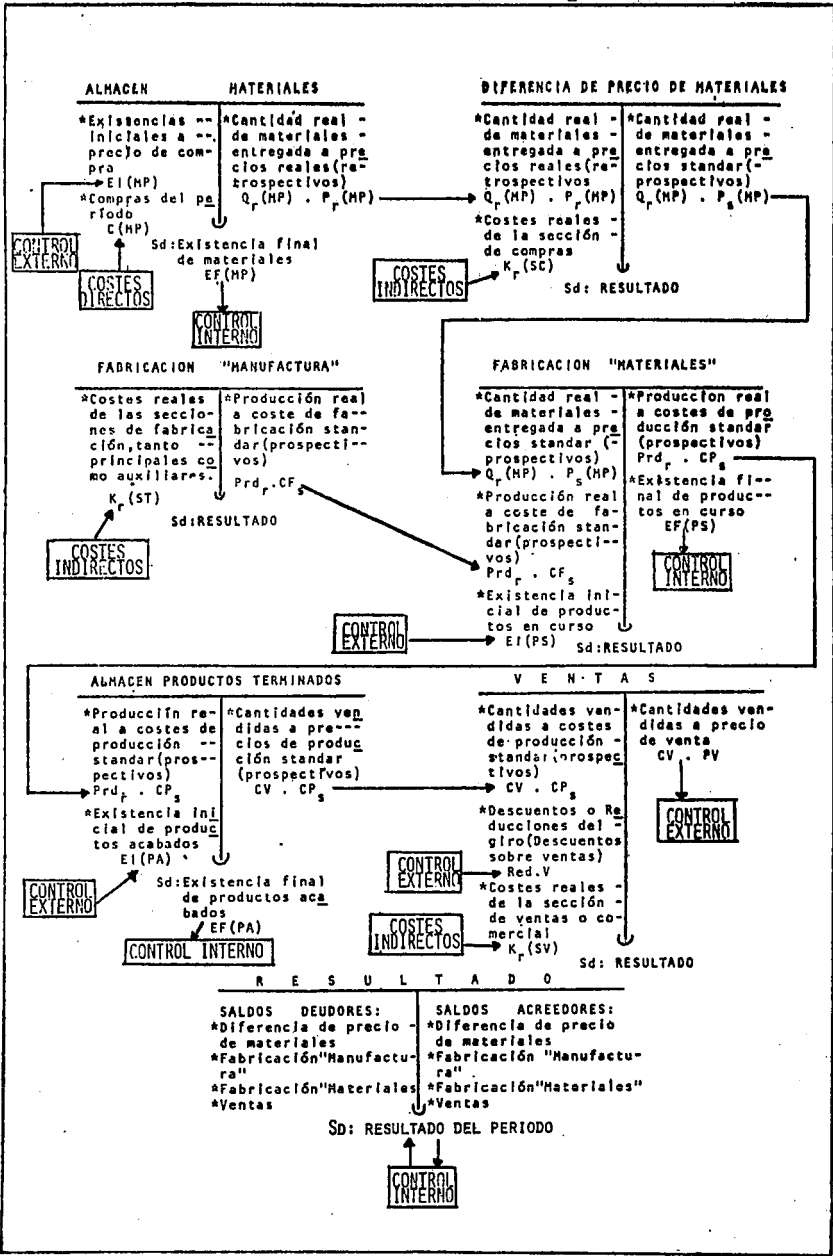
- O.1. de productos terminados
- O.2. de productos en curso (fabricación-materiales)

P: CIERRE DEL RESULTADO (PORTADORES)

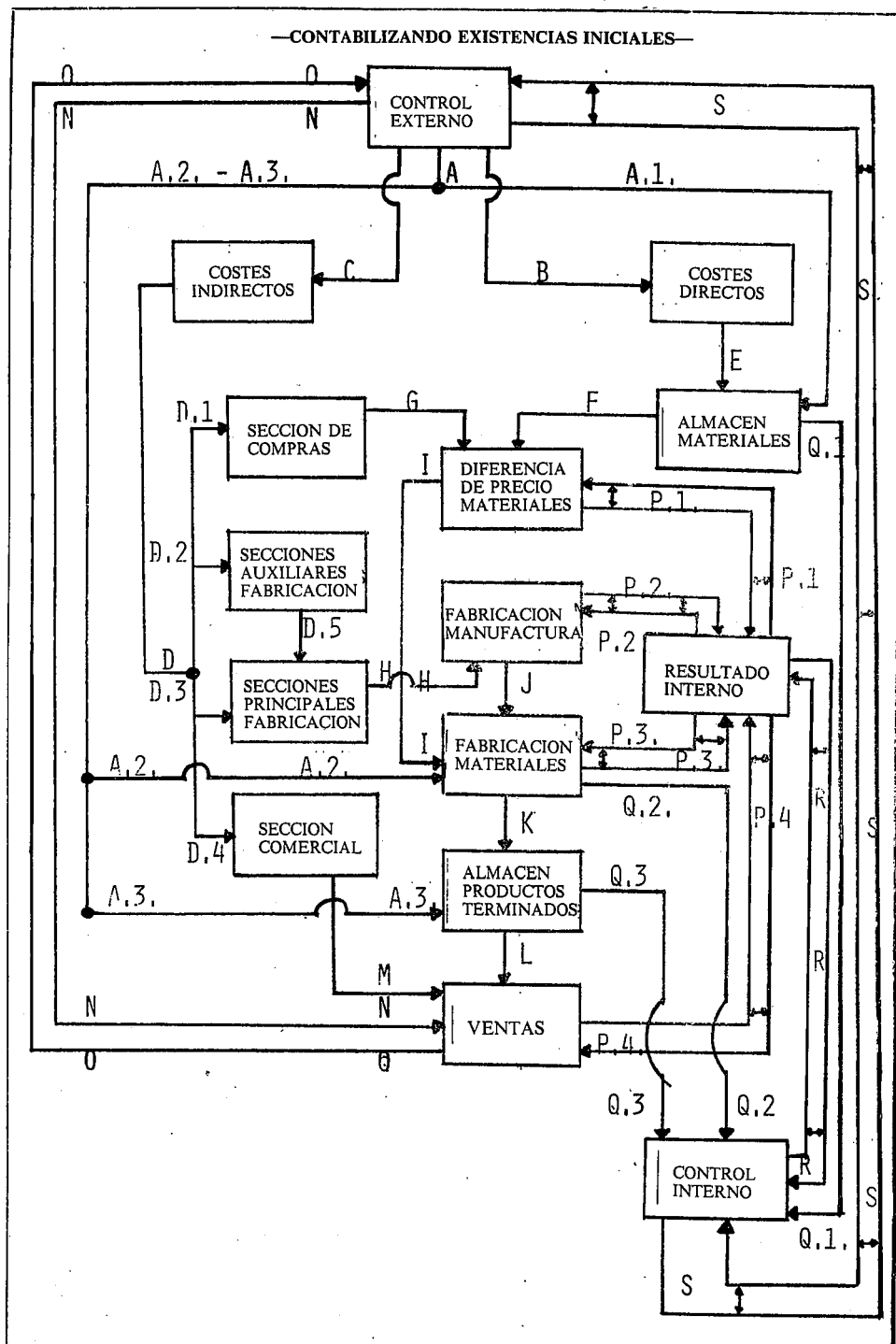
Q: CIERRE DE LA CONTABILIDAD

CONTABILIDAD POR SECCIONES:

ESQUEMA DE CUENTAS



CONTABILIDAD POR SECCIONES: ESQUEMA DE CONTABILIZACION



A: EXISTENCIAS INICIALES DEL PERIODO

- A.1. de materiales directos
- A.2. de productos en curso
- A.3. de productos acabados

B: COMPRAS DE MATERIALES DIRECTOS**C: CONSUMOS REALES DE MATERIALES INDIRECTOS****D: ESTADISTICA DE COSTES**

- D.1 costes sección de compras
- D.2. costes secciones auxiliares de fabricación
- D.3. costes secciones principales de fabricación
- D.4. costes sección comercial
- D.5. liquidación interna de las secciones auxiliares de fabricación

E: ENTRADA DE MATERIALES DIRECTOS A ALMACEN**F: CONSUMO DE MATERIALES DIRECTOS: MATERIALES DIRECTOS A PRECIOS REALES**

$$Q_R(MP) \cdot P_R(MP)$$

G: COSTES REALES DE LA SECCION DE COMPRAS: $K_R(SC)$ **H: COSTES REALES DE LAS SECCIONES PRINCIPALES DE FABRICACION: $K_R(ST)$** **I: CANTIDAD DE MATERIALES CONSUMIDOS A PRECIO STANDAR: $Q_R(MP) \cdot P_S(MP)$** **J: COSTES DE FABRICACION STANDAR PARA LA PRODUCCION REAL: $PRD_R \cdot CF_S$** **K: PRODUCCION REAL A COSTE DE PRODUCCION STANDAR: $PRD_R \cdot CP_S$**

- L: CANTIDADES VENDIDAS A COSTE DE PRODUCCION STANDAR:
CV ' CP_s
- M: COSTES REALES DE LA SECCION COMERCIAL: K_R (SU)
- N: REDUCCIONES DEL GIRO (DESCUENTOS SOBRE VENTAS)
- O: CANTIDADES VENDIDAS A PRECIO DE VENTA REAL:
CV ' PV
- P: CALCULO DEL RESULTADO
 - P.1 resultado según saldo de diferencia de precio de materiales
 - P.2. resultado según saldo de fabricación "manufactura"
 - P.3. resultado según saldo de fabricación materiales
 - P.4. resultado según saldo de ventas
- Q: EXISTENCIAS FINALES
 - Q.1. de materiales directos (almacén materiales)
 - Q.2. de productos en curso (fabricación "materiales")
 - Q.3. de productos acabados
- R: CIERRE DEL RESULTADO (PORTADORES)
- S: CIERRE DE LA CONTABILIDAD

**EJERCICIOS
DE
COSTES HISTORICOS**

Ejercicio N.º 1

La empresa "X" presenta el siguiente balance de situación:

300 Disponible (Tesorería)		
500 Efectos a Cobrar		
1.000 Clientes		
10.000 Edificio		
8.000 Maquinaria		
5.000 Instalaciones		
2.000 Mobiliario		
4.000 Materiales Directos (Materias Primas)		
1.000 Materiales Indirectos (Materias Auxiliares)		
200 Envases		
500 Productos en curso		
1.500 Productos elaborados		
	Proveedores	14 000
	Capital	10.000
	Reservas	10.000
<u>34.000</u>		<u>34.000</u>
=====		=====

Durante el ejercicio se realizan las siguientes transacciones externas:

Compra de materiales directos a crédito : 100.000
 Compra de materiales indirectos a crédito : 30.000
 Pagado por mano de obra al contado : 50.000
 Material de oficina al contado : 1.000
 Energía al Contado : 2.000
 Teléfono al Contado : 400
 Los consumos de materiales directos fueron : 97.000
 Los consumos de materiales auxiliares fueron : 28.000
 Durante el año los ingresos por ventas fueron : 200.000
 Coeficiente de amortización : 2% edificio
 10% maquinaria
 5% instalaciones
 10% mobiliario
 Los clientes pagan 190.000 pesetas.
 Pagamos a proveedores 120.000 pesetas.
 Las existencias finales de productos en curso fueron 4.000
 Las existencias finales de productos acabados fueron 6.000
 Las existencias finales de envases fueron 200

TRANSACCIONES INTERNAS

La empresa cuenta para su funcionamiento con las siguientes secciones:

SECCIONES PRINCIPALES

- * Compras
- * Transformación o
 - Fabricación : - Aglomerado
 - Electrolisis
 - Montaje
 - Acabado
- * Ventas : - Almacen de productos
- Ventas
- * Administración : - Dirección
- Administración

SECCIONES AUXILIARES DE LAS PRINCIPALES

- * Auxiliar de baño
- * Reparaciones

SECCIONES AUXILIARES COMUNES

- * Explotación Edificio

Las transacciones efectuadas han sido las siguientes:

Consumo de período : 97.000 de materiales directos
28.000 de materiales indirectos

Los materiales indirectos se han consumido de la siguiente forma:

30 % sección auxiliar baño
50 % sección auxiliar reparaciones
20 % Almacén de productos elaborados

La mano de obra se reparte así:

Aglomerado 20%	Auxiliar de baño 2%
Electrolisis 25%	Almacén de prod. 2%
Montaje 8%	Administración 6%
Acabado 20%	Dirección 2%
Compras 5%	Explotación ed. 1%
Ventas 5%	Reparaciones 4%

El material de oficina es consumido totalmente por la sección de administración.

La energía se imputa integralmente a la sección principal de transformación según el siguiente reparto:

Aglomerado 10%
Electrolisis 60%
Montaje 25%
Acabado 5%

El teléfono es usado totalmente por la sección de ventas.

La amortización de edificio se imputa de acuerdo con los metros ocupados por cada sección de coste:

Aglomerado	300 m.	Auxiliar de baño	50 m.
Electrolisis	100 m.	Almacén de productos	100 m.
Montaje	200 m.	Administración	30 m.
Acabado	50 m.	Dirección	20 m.
Compras	20 m.	Explot. edificio	10 m.
Ventas	50 m.	Reparaciones	100 m.
		TOTAL:	1.030 m ² .

La amortización de maquinaria se reparte de la siguiente forma:

Aglomerado 30%
Electrolisis 30%
Montaje 20%
Acabado 20%

La amortización de instalaciones se reparte de acuerdo con los metros ocupados por las secciones, 1030 m².

La amortización de mobiliario se reparte así:

Compras 10%
Explo. Edifi 2%
Ventas 25%
Dirección 30%
Admón. 33%

a) SOLUCION

CONTABILIDAD EXTERNA

100.000	Compra Materiales Directos			
30.000	Compra Materiales Indirecto	a	Proveedores	130.000
50.000	Sueldos y Salarios	a	Disponible	50.000
1.000	Material Oficina	a	Disponible	1.000
2.000	Energía			
	(Suministros)			
400	Telefono	a	Disponible	2.400
7.000	Materiales Directos			
3.000	Materiales Indirectos			
4.000	Prod. en curso			
6.000	Prod. Acabados			
200	Envases	a	Explotación	20.200
200.000	Clientes	a	Ventas	200.000
200	Dot. Amort. Edificio			
800	" " Maquinaria			
250	" " Instalaciones			
200	" " Mobiliario	a	Amort. Acumulados	1.450
190.000	Disponible	a	Clientes	190.000
120.000	Proveedores	a	Disponible	120.000
7.200	Explotación	a	Materiales Directos	4.000
		a	Materiales Auxiliares	1.000
		a	Envases	200
		a	Prod. en curso	500
		a	Prod. Acabados	1.500
183.400	Explotación	a	Compra Mat. Directo	100.000
		a	Compra Mat. Indirecto	30.000
		a	Sueldos y salarios	50.000
		a	Material de Oficina	1.000
		a	Energía	2.000
		a	Teléfono	400
200.000	Ventas	a	Explotación	200.000
1.450	Explotación	a	Dot. Amort. Edificio	200
		a	" " Maquinaria	800
		a	" " Instala.	250
		a	" " Mobiliario	200

BALANCE FINAL

Disponible	16.900	Capital	10.000
Efectos a Cobrar	500	Reservas	10.000
Clientes	11.000	Proveedores	24.000
Edificio	10.000	Perdidas y Ganancias.	28.150
Maquinaria	8.000		
Instalaciones	5.000		
Mobiliario	2.000		
Mat. Directo	7.000		
Mat. Auxiliares	3.000		
Envases	200		
Prd. en curso	4.000		
Prd. acabado	6.000		
Amort. Acumuladas	(1.450)		
	<u>72.150</u>		<u>72.150</u>

Las reparaciones se reparten por igual entre las secciones de transformación.

La sección auxiliar de baño se imputa íntegramente a la sección de electrolisis.

La sección auxiliar de Explotación edificio se reparte en base a los m² ocupados por las secciones, menos ella misma.: 1.020 m².

Para evitar tener que trabajar con decimales se considera oportuno el redondear las cifras.

S E====P I D E

- a) Realizar la contabilidad externa
- b) Realizar la contabilidad interna a costes históricos

E S T A D I S T I C A D E C O S T E S

LUGARES DE COSTE CLASES DE COSTES		SECCIONES PRINCIPALES									AUXILIARES DE LAS PRINCIPALES		AUXILIAR COMUN	TOTAL
		TRANSFORMACION				COMPRAS	VENTAS		ADMINISTRACION		AUXILIAR BAÑO	REPARACIONES	EXPLOTACION EDIFICIO	
COSTES INDIRECTOS	IMPORTE	ACLOME- RADO	ELECTRO- LISIS	MONTAJE	ACABADO	COMPRAS	VENTAS	ALMACEN PRODUCTOS	DIRECCION	ADMINIS- TRACION				
MATERIALES AUXILIARES	28.000							5.600			8.400	14.000		28.000
MANO DE OBRA INDIRECTA	50.000	10.000	12.500	4.000	10.000	2.500	2.500	1.000	1.000	3.000	1.000	2.000	500	50.000
MATERIAL DE OFICINA	1.000									1.000				1.000
ENERGIA	2.000	200	1.200	500	100									2.000
TELEFONO	400						400							400
AMORTIZACION EDIFICIO	200	58	19	39	10	4	10	19	4	6	10	19	2	200
AMORTIZACION MAQUINARIA	800	240	240	160	160									800
AMORTIZACION INSTALACIONES	250	72	24	48	13	5	12	24	5	7	13	24	3	250
AMORTIZACION MOBILIARIO	200					20	50		60	66			4	200
COSTES PRIMARIOS	82.850	10.570	13.983	4.747	10.283	2.529	2.972	6.643	1.069	4.079	9.423	16.043	509	82.850
L I Q U I D A C I O N I N T E R N A														
E X P L O T A C I O N E D I F I C I O	—	150	50	100	25	10	26	49	10	15	23	49	(509)	—
REPARACIONES	—	4.023	4.023	4.023	4.023							(16.092)		
AUXILIAR BAÑO	—		9.448								(9.448)			
C O S T E S T O T A L E S	82.850	14.743	27.504	8.870	14.331	2.539	2.998	6.692	1.079	4.094	—	—	—	82.850

b) SOLUCION

CONTABILIDAD INTERNA

a) Existencias Iniciales

500 Productos en curso		
1.500 Productos elaborados a	Control Externo	2.000

b) Consumos del Período

97.000 Costes Directos		
(Materiales Directos)		
82.850 Costes Indirectos		
(Total clase de costes		
de la estadística)	a	Control Externo
		179.850

c) Distribución de los Costes Indirectos "COSTES PRIMARIOS"

10.570 Aglomerado		
13.983 Electrólisis		
4.747 Montaje		
10.283 Acabado		
2.529 Compras		
6.643 Almacén Productos		
2.972 Ventas		
1.069 Dirección		
4.079 Administración		
9.423 Auxiliar de baño		
16.043 Reparaciones		
509 Explotación Edificio a	Costes Indirectos	82.850

d) Liquidación Interna "SECCIONES AUXILIARES"

150 Aglomerado		
50 Electrólisis		
100 Montaje		
25 Acabado		
10 Compras		
49 Almacén productos		
26 Ventas		
10 Dirección		
15 Administración		
25 Auxiliar de baño		
49 Reparaciones	a	Explotación Edificio
		509
4.023 Aglomerado		
4.023 Electrólisis		
4.023 Montaje		
4.023 Acabado	a	Reparaciones
		16.092
9.448 Electrólisis	a	Auxiliar baño
		9.448

e) Agrupamiento de las Secciones principales cuando existen varias

65.448 S. Transformación	a	Agglomerado	14.743
	a	Electrólisis	27.504
	a	Montaje	8.870
	a	Acabado	14.331
6.692 S. Ventas	a	Almacén Productos	6.692
1.079 S. Administración	a	Dirección	1.079

f) Portadores de Costes

164.987 Productos en curso	a	Costes directos	97.000
	a	Secc. Compras	2.539
	a	Secc. Transformación	65.448

161.487	<u>Productos Acabados</u>	a	<u>Productos en curso</u>	161.487
156.987	<u>Coste directo de ven</u> <u>tas</u>	a	<u>Productos acabados</u>	156.987
9.690	<u>Costes indirectos de</u> <u>ventas</u>	a	<u>Sección Ventas</u>	9.690
5.173	<u>Coste Administración</u>	a	<u>Sección Administración</u>	5.173
g) <u>Cierre de Portadores</u>				
181.850	Control Interno	a	Prd. en curso	4.000
		a	Prd. Acabados	6.000
		a	Coste directo de Ventas	156.987
		a	Coste indirecto de "	9.690
		a	Coste Administración	5.173
h) <u>Cierre Contabilidad</u>				
181.850	Control Externo	a	Control Interno	181.850

Ejercicio N.º 2

A partir de la Estadística de Costes se pide que se realice el siguiente trabajo:

Completar la citada estadística, efectuando para ello la redistribución de los costes de las secciones auxiliares: comunes y recíprocas. Los datos necesarios son los siguientes:

DATOS PARA EFECTUAR LA LIQUIDACIÓN INTERNAI.- DE LA SECCIÓN AUXILIAR COMUN

La redistribución de la sección auxiliar común se realiza en función de la superficie ocupada por las distintas secciones, que son las siguientes:

<u>LUGARES</u>	<u>SUPERFICIE EN m²</u>
Secc. Compras	250
Secc. P ₁	500
Secc. P ₂	500
Secc. Aux. Comun	50
Secc. Aux. R1	125
Secc. Aux. R2	125
Ventas	300
Admón y Ad. Gral.	200
	<u>2.050.-</u>

II.- DE LAS SECCIONES AUXILIARES COMUNES

Las secciones auxiliares comunes presentan la siguiente interrelación:

- * En los costes de la sección auxiliar recíproca 1 incide la sección auxiliar recíproca 2 con el 20% de sus costes totales.
- * En los costes de la sección auxiliar recíproca 2 incide la sección auxiliar recíproca 1 con el 10% en sus costes totales.

Además de los anteriores datos, para efectuar la redistribución hay que considerar que la sección auxiliar recíproca 1 presta sus servicios a las restantes secciones de acuerdo con la siguiente distribución:

<u>LUGARES</u>	<u>% DEL TOTAL</u>
Compras	5
SP1	50
SP2	30
Ventas	15

La sección auxiliar recíproca 2, después de atender la demanda de la otra sección recíproca, presta sus servicios a las secciones principales en proporción directa a los costes primarios de las mismas, que se eleva al 45'3% para la sección principal 1 y el 54'7% para la sección principal 2.

LUGARES DE COSTE CLASES DE COSTE	IMPORTES	COMPRAS	TRANSFORMACION		SECCION AUXILIAR COMUN	SECCIONES AUXILIARES RECIPROCAS		VENTAS	ADMINISTRACION Y DIRECCION GENERAL
			SP.1.	SP.2.		SA.1.	SA.2.		
MANO DE OBRA DIRECTA.....	3.000.000	150.000	1.000.000	1.300.000	—	200.000	200.000	150.000	—
MATERIAS AUXILIARES.....	150.000	—	—	—	—	75.000	75.000	—	—
NOMINA PERSONAL.....	1.500.000	240.000	170.000	160.000	130.000	20.000	20.000	260.000	500.000
ENERGIA.....	300.000	2.000	130.000	140.000	—	10.000	13.000	2.000	3.000
SERVICIOS VARIOS.....	50.000	8.000	10.000	10.000	1.000	3.000	3.000	8.000	7.000
ENVASES Y EMBALAJES.....	240.000	—	—	—	—	—	—	240.000	—
IMPUESTOS.....	50.000	—	—	—	5.000	—	—	—	45.000
MATERIAL DE OFICINA.....	25.000	—	—	—	—	—	—	—	25.000
AMORTIZACIONES.....	200.000	1.000	90.000	80.000	2.000	10.000	10.000	4.000	3.000
COSTES PRIMARIOS.....	5.515.000	401.000	1.400.000	1.690.000	138.000	318.000	321.000	664.000	583.000
LIQUIDACION INTERNA									
AUXILIAR COMUN.....	—	17.250	34.500	(34.500)	(138.000)	8.625	8.625	20.700	13.800
RECIPROCA 1 —SA.1.....	—	18.025,3	180.252,5	108.151,5	—	(400.561,2)	40.056,1	54.075,8	—
RECIPROCA 2 —SA.2.....	—	—	133.972,4	161.772,5	—	73.936,2	(369.681,1)	—	—
COSTES TOTALES	5.515.000	436.275,3	1.748.724,9	1.994.424,0	—	—	—	738.775,8	596.800,0

SOLUCION

SOLUCION SECCIONES AUXILIARES RECÍPROCAS

Coste Total SA1 = $(318.000 + 8.625) + 0'2$ Coste total SA₂

Coste Total SA2 = $(321.000 + 8.625) + 0'1$ Coste total SA₁

CT (SA1) = $326.625 + 0'2 (329.625 + 0'1 \text{ CT (SA1)})$

CT (SA1) = $326.625 + 65.925 + 0'02 \text{ CT (SA1)}$

$0'98 \text{ CT (SA1)} = 392.550$

CT (SA1) = $400.561'2$

CT (SA2) = $329.625 + 40.056'1 = 369.681'1$

Ejercicio N.º 3

La empresa MOBA, S.A. dedicada a la fabricación de mobiliario presenta el siguiente balance al 31-12-1.971:

Disponible	200.000	Proveedores	800.000
Efectos a cobrar ...	80.000	Acreedores	100.000
Clientes	30.000	Préstamos	1.000.000
Edificio	1.000.000	Fondo Amortiz.	555.000
Maquinaria	2.000.000	Capital	2.000.000
Instalaciones	600.000	Reservas	300.000
Mobiliario	150.000		
Materiales Directos.	400.000		
Materiales Auxiliar.	100.000		
Productos en curso .	70.000		
Productos elaborados	125.000		
	<u>4.755.000</u>		<u>4.755.000</u>

Durante el ejercicio se realizan las siguientes transacciones:

- * Compra de materiales directos a crédito por Pts. 1.000.000
- * Compra de materiales auxiliares al contado por Pts. .. 70.000
- * Pago mano de obra directa al contado por Pts. 1.600.000
- * La nómina del resto del personal indirecto, pagada al contado asciende a Pts. 400.000
- * La energía y alumbrado pagada a través de Bancos asciende a Pts. 1.135.000
- * Las amortizaciones del inmovilizado se realizan de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Maquinaria	10%
Instalaciones	10%
Edificio	4%
Mobiliario	10%

- * La nómina del personal administrativo asciende a Pts.. 160.000
- * Y el de ventas 240.000 |- * Los ingresos por ventas durante el año ascienden a ... 6.840.000
- * Los cobros de clientes ascienden a Pts. 6.500.000
- * Y los pagos a proveedores a Pts. 1.500.000
- * Las Comisiones y demás gastos de ventas ascienden a .. 400.000
- * Las existencias finales son:

Materiales Directos .	200.000
Materiales Auxiliares	20.000
Pdtos. en curso Fcción	70.000
Pdtos. Elaborados ...	425.000

DATOS PARA EL CALCULO DE COSTES

El programa de fabricación ha consistido en la fabricación de un lote de 40.000 sillas de madera.

Las secciones en que se realiza la fabricación son:

Principales	{ Carpintería
	{ Acabado
	{ Administración y venta

Auxiliares { Taller mantenimiento
Explotación edificio

Los consumos de las clases de costes por las distintas secciones, - se ajustan al siguiente reparto:

Sección Clase	Carpin- tería	Acabado	Taller Mantn ^a	Explot. Edific ^a	Admón y Ventas
Materiales Directos	100%				
Materiales Auxilia- res	20%	60%	10%	10%	
Mano de Obra Direc- ta	600.000	800.000	200.000		
Mano de obra Indi- recta				400.000	
Energía y Alumbrado	50%	30%	15%	5%	
Amort. Maquinaria..	85%	10%	5%		
" Instalaciones	20%	40%	5%	35%	
" Mobiliario .					100%
" Edificio ...				100%	

Las prestaciones realizadas por las secciones auxiliares son:

Explotación Edificio:

Carpintería	50
Acabado	25
Taller	15
Admón y Ventas	10
	<u>100</u>

Taller de Mantenimiento:

Carpintería	60
Acabado	30
Explotación Edif ^a	10
	<u>100</u>

.....0%.....0%.....

S E P I D E

- a).- Realizar contabilidad interna de costes históricos por los sistemas orgánico e inorgánico.
- b).- cálculo del Resultado Interno.

SOLUCION

CONTABILIDAD EXTERNA

1.000.000	Compra Mater. Directos	a Proveedores	1.000.000
70.000	Compra Mater. Auxiliar	a Disponible	70.000
1.600.000	M.O.Directa	a Disponible	1.600.000
400.000	M.O.Indirecta	a Disponible	400.000
1.135.000	Energía y Alumbrado	a Disponible	1.135.000
200.000	Dot. Amort. Maquina.		
60.000	Dot. Amort. Instalación		
40.000	Dot. Amort. Edificio		
15.000	Dot. Amort. Mobiliario	a Fondo Amort.	315.000
400.000	Gtos Admón y Venta	a Disponible	400.000
6.840.000	Clientes	a Ventas	6.840.000
6.500.000	Disponible	a Clientes	6.500.000
1.500.000	Proveedores	a Disponible	1.500.000
400.000	Comisiones Venta	a Acreedores	400.000
695.000	Explotación	a Materiales Directos	400.000
		a Materiales Auxiliares	100.000
		a Prod. en curso	70.000
		a Prod. Acabados	125.000
5.320.000	Explotación	a Compra Mat. Directo	1.000.000
		a Compra Mat. Auxiliar	70.000
		a M.O.Directa	1.600.000
		a M.O.Indirecta	400.000
		a Energía y Alumbrado	1.135.000
		a Dot. Amort. Maquinaria	200.000
		a Dot. Amort. Instalacio.	60.000
		a Dot. Amort. Edificio	40.000
		a Dot. Amort. Mobiliario	15.000
		a Gtos.Admón y Venta	400.000
		a Comisiones Venta	400.000
200.000	Materiales Directos		
20.000	Materiales Auxiliares		
70.000	Productos en curso		
425.000	Pd. acabados	a Explotación	715.000
6.840.000	Ventas	a Explotación	6.840.000
1.540.000	Explotación	a Pérdidas y Ganancias	1.540.000

CONSUMOS DEL PERIODO

Materiales Directos	Materiales Auxiliares
+ Ei : 400.000	Ei : 100.000
+ Compras:1.000.000	+ Compras : 70.000
- EF : 200.000	- EF : 20.000
= Consumo:1.200.000	= Consumo 150.000

BALANCE FINAL

ACTIVO	PASIVO
Disponible 1.595.000	Proveedores 300.000
Efectos a Cobrar 80.000	Acreedores 500.000
Clientes 370.000	Prestamos 1.000.000
Edificio 1.000.000	Capital 2.000.000
Maquinaria 2.000.000	Reservas 300.000
Instalaciones 600.000	Perdidas y Ganancias 1.540.000
Mobiliario 150.000	
Mat. Directos 200.000	5.640.000

(Continuación Activo)

Mat. Auxiliares	20.000
Prod. en Curso	70.000
Prod. Acabados	425.000

A deducir:

Fondo Amortización	870.000
--------------------	---------

5.640.000

SOLUCION

COSTES INORGANICOS

Mano de Obra Directa	1.600.000	
+ Materiales Directos	1.200.000	
= Coste Directo	2.800.000	
+ Gastos Generales Industriales	1.985.000	
- Materiales Auxiliares	150.000	
- Mano de obra Indirecta	400.000	
- Energía y Alumbrado	1.135.000	
- Dot. Amort. Maquinaria	200.000	
- Dot. Amort. Instalaciones	60.000	
- Dot. Amort. Edificio	40.000	
= Coste Industrial o Indirecto	4.785.000	
+ Gastos Financieros	---	
= Costes de Explotación	4.785.000	
+ Gastos de Administración y Venta	815.000	
- Dot. Amort. Mobiliario	15.000	
- Gtos. Admón y Venta	400.000	
- Comisiones Venta	400.000	
= Costes de Empresa	5.600.000	

CONTABILIZACION

70.000 Prod. en Curso		
125.000 Prod. Acabados	a Control Externo	195.000
5.600.000 Clases de Costes	a Control Externo	5.600.000
2.800.000 Costes Directos		
1.985.000 Costes Industriales		
815.000 Costes de Admón y Venta	a Clases de Costes	5.600.000
4.785.000 Productos en curso	a Costes Directos	2.800.000
	a Costes Industriales	1.985.000
4.785.000 Productos acabados	a Productos en curso	4.785.000
4.485.000 Coste Directo de Venta	a Prod. Acabados	4.485.000
815.000 Costes Indirectos de Ventas	a Coste Admón y Venta	815.000

A partir de aquí vamos a proceder a reflejar la contabilización final del supuesto, teniendo en cuenta las dos alternativas que pueden producirse.

A.- Que no contabilicemos las ventas, por consiguiente --- tampoco el resultado.

B.- Que contabilicemos - las ventas- y el resultado

A.- Sin Ventas.

5.795.000 Control Interno	a Prod. en curso	70.000
	a Prod. Acabados	425.000
	a coste Directo de Venta	4.485.000
	a Coste Indirecto de Ventas	815.000
5.795.000 Control Externo	a Control Interno	5.795.000

B. - Con Ventas y Resultado.

6.840.000	<u>Control Externo</u>	a Ventas	6.840.000
6.840.000	Ventas	a Coste Directo Ventas	4.485.000
		a Coste Indirecto Ventas	815.000
		a <u>Resultado Interno</u>	1.540.000
495.000	<u>Control Interno</u>	a Prod. en curso	70.000
		a <u>Prod. Acabados</u>	425.000
1.540.000	Resultado Interno	a Control Interno	495.000
		a Control Externo	1.045.000

=====

Debe tenerse en cuenta que las dos alternativas presentadas son excluyentes, debe hacerse o una u otra.

LUGARES DE COSTE CLASES DE COSTE	TOTAL	FABRICACION		TALLER DE MANTENIMIENTO	EXPLOTACION EDIFICIO	ADMINISTRA- CION Y VENTA
		CARPINTERIA	ACABADO			
MATERIAS AUXILIARES.....	150.000	30.000	90.000	15.000	15.000	—
MANO DE OBRA INDIRECTA.....	400.000	—	—	—	400.000	—
ENERGIA Y ALUMBRADO.....	1.135.000	567.500	340.500	170.250	56.750	—
DOT.AMORTIZACION MAQUINARIA.....	200.000	170.000	20.000	10.000	—	—
DOT.AMORTIZACION INSTALACIONES.....	60.000	12.000	24.000	3.000	21.000	—
DOT. AMORTIZACION EDIFICIO.....	40.000	—	—	—	40.000	—
DOT.AMORTIZACION MOBILIARIO.....	15.000	—	—	—	—	15.000
GASTOS ADMON Y VENTA.....	400.000	—	—	—	—	400.000
COMISIONES VENTA.....	400.000	—	—	—	—	400.000
COSTES PRIMARIOS	2.800.000	779.500	474.500	198.250	532.750	815.000
LIQUIDACION INTERNA						
EXPLOTACION EDIFICIO.....	—	280.495	140.247	84.149	(560.990)	56.099
TALLER DE MANTENIMIENTO.....	—	169.439	84.720	(282.399)	28.240	—
COSTES TOTALES	2.800.000	1.229.434	699.467	—	—	871.099

SOLUCION DE SECCIONES AUXILIARES RECIPROCAS:

Coste total S. Taller Mantenimiento = $198.250 + 0'15$ Coste Total S. explotación Edificio

Coste Total S. Explotación Edificio = $532.750 + 0'1$ Coste Total S. Taller Mantenimiento

$CT (TM) = 198.250 + 0'15 (532.750 + 0'1 CT (TM)$

$CT (TM) = 198.250 + 79.912'5 + 0'015 CT (TM)$

$0'985 CT (TM) = 278.162'5$

$CT (TM) = 282.399$

$CT (EE) = 532.750 + 28.240 = 560.990$

SOLUCION

<u>COSTES ORGANICOS</u>			
A.-			
70.000	Prod. en Curso		
125.000	Prod. Acabados	a Control Externo	195.000
B.-			
2.800.000	Costes Directos		
	- M.Directos	1.200.000	
	- M.O. Directos	1.600.000	
2.800.000	Costes Indirectos	a Control Externo	5.600.000
C.-			
779.500	Carpinteria		
474.500	Acabado		
198.250	Taller M.		
532.750	Explotación E.		
815.000	Admón y Venta	a Costes Indirectos	2.800.000
D.-			
280.495	Carpinteria		
140.247	Acabado		
84.149	Taller M.		
56.099	Admón y Venta	a Explotación Edificio	560.990
169.439	Carpinteria		
84.720	Acabado		
28.240	Explotación E.	a Taller Mantenimiento	282.399
E.-			
1.928.901	Fabricación	a Carpinteria	1.229.434
		a Acabado	699.467
F.-			
4.728.901	Prod. en Curso	a Costes Directos	2.800.000
		a Fabricación	1.928.901
4.728.901	Prod. Acabados	a Prod. en Curso	4.728.901
4.428.901	Coste Directo Ventas	a Prod. Acabados	4.428.901
871.099	Coste Indirecto Ventas	a Admón y Ventas	871.099
Alternativa A).- Sin Contabilizar Ventas			
G.-			
5.795.000	Control Interno	a Prod. en curso	70.000
		a Prod. Acabados	425.000
		a Coste Directo Ventas	4.428.901
		a Coste Indirecto Ventas	871.099
H.-			
5.795.000	Control Externo	a Control Interno	5.795.000
Alternativa B).- Con Ventas y Resultado			
Sigue F.-			
6.840.000	Control Externo	a Ventas	6.840.000
6.840.000	Ventas	a Coste Directo Ventas	4.428.901
		a Coste Indirecto Ventas	871.099
		a Resultado Interno	1.540.000
G.-			
495.000	Control Interno	a Prod. en Curso	70.000
		a Prod. Acabados	425.000
H.-			
1.540.000	Resultado Interno	a Control Interno	495.000
		a Control Externo	1.045.000

NOTA.- Alternativa A).- y B).- Excluyente

Coste Fabricación Producto = $\frac{\text{Valor Producción Acabada}}{\text{Nº de Unidades Producidas}}$

B) CALCULO DE RESULTADO INTERNO

RDO= $I - C + (E_f \text{ Prod. en Curso} - E_i) + (E_f \text{ Prod. Acabados} - E_i)$

Ingresos	6.840.000
- Costes Directos y Fabricación	4.728.901
+ Prod. en Curso ($E_f - E_i$): 70.000-70.000	---
+ Prod. Acabados ($E_f - E_i$): 425.000-125.000	300.000
= MARGEN INDUSTRIAL	2.411.099
- Costes Indirectos Ventas	871.099
	1.540.000

Ejercicio N.º 4

La Empresa Confecciones "León" cuenta para su funcionamiento - con las siguientes secciones:

- Compras
- Fabricación
 - Principales
 - Corte y confección
 - Acabado
 - Auxiliares
 - Reparaciones
 - Explotación Edificios
- Comercial
- Dirección Administración

Se comienza el período con las siguientes existencias iniciales:

Corte y Confección	20.000
Acabado	30.000
Productos Terminados	100.000

Durante el período se han contabilizado las siguientes clases de costes:

COSTES DE PERSONAL:

	<u>M.O. Directa</u>	<u>M.O. Indirecta</u>
Compras		55.000
Corte y Confección	115.000	15.000
Acabado	55.000	
Reparaciones		15.000
Explotaciones Edificios		10.000
Comercial		60.000
Dirección Administración ...		150.000
	<u>170.000</u>	<u>305.000</u>
	=====	=====

Las cargas sociales que la empresa ha pagado por la seguridad social obligatorias de sus empleados, asciende al 20% de los sueldos

Alumbrado	2.000
Energía	10.000
Teléfono	1.000
Material de oficina	2.300
Suministros industriales	5.000
Seguros	1.500
Contribución Industrial	2.000
Contribución Urbana	1.000
Impuestos de Radicación	1.500
Calentamiento	4.000
Portes de compras	10.000
Gastos financieros	12.000

Amortizaciones

- Edificios	4.000
- Máquinaria	6.000
- Utillaje	3.000
- Mobiliario	1.500

Bases de reparto de las clases de costes a las secciones:

Personal.	A cada sección según la información facilitada
Cargas Sociales	A cada sección según la información facilitada
Alumbrado	Según los puntos de luz instalados, se facilita el siguiente reparto:
	- Compras 10%
	- Corte y Confec. 20%
	- Acabado 20%
	- Reparaciones 10%
	- Explotación E. 25%
	- Comercial 5%
	- Dirección y Ad. 10%
	<u>100%</u>
Energía.	De acuerdo a lectura por contador, según fuerza instalada, se reparte:
	- Confección 40%
	- Acabado 30%
	- Reparaciones 10%
	- Explotación E. 20%
	<u>100%</u>
Teléfono.	Según estudio se reparte:
	- Compras 30%
	- Comercial 40%
	- Dirección y Ad. 30%
	<u>100%</u>
Material Oficina.	Por consumo valorado se reparte:
	- Compras 500 pts.
	- Comercial 400 Pts.
	- Dirección y Ad. ... 1.400 Pts.
	<u>2.300 Pts.</u>
Sum. Industriales.	Por consumo valorado se reparte:
	- Confección 925 Pts.
	- Reparaciones 2.500 Pts.
	- Explotación E. ... 1.575 Pts.
	<u>5.000 Pts.</u>
Seguros.	Según los valores asegurados se reparte:
	- Corte y Confec. .. 15%
	- Explotación E. ... 35%
	- 10% a las restantes
	cinco secciones .. 50%
	<u>100%</u>
Contrib. Industrial.	De acuerdo a los epígrafes de tarifa de la licencia fiscal, se reparte:
	- Corte y Confec. .. 1.000 Pts
	- Acabado 800 Pts
	- Reparaciones 200 Pts
	<u>2.000 Pts</u>
Contribución Urbana	
Impuesto radicación	
Calefacción. Amortiz.	
Edificios.	Se reparten en relación a la base de m ² que ocupa cada sección:

- Compras	15	m ²
- Corte y Confección	200	"
- Acabado	155	"
- Reparaciones	30	"
- Comercial	40	"
- Dirección y Admon.	60	"
		<hr/>
		500 m ²

Amortiz. Maquinaria. Se reparte de acuerdo a los cálculos realizados para cada máquina:

- Corte y Confección	4.000
- Acabado	1.500
- Reparaciones	500

Amortiz. Utillaje. Se reparte en base al que posee cada sección, resultante de aplicar un 10% de amortización.

- Corte y Confección	15.000
- Acabado	3.000
- Reparaciones	8.000
- Explotación E.	4.000

Amortiz. Mobiliario. Se reparte de acuerdo al valor del mobiliario instalado en cada sección:

- Compras	10%
- Comercial	35%
- Dirección Admón.	55%
	<hr/>
	100%

Datos para la liquidación de las secciones auxiliares
Auxiliares Comunes- Explotación de Edificios.- Esta Sección reparte su actividad de acuerdo a la base de metros cuadrados que ocupa cada sección.

Auxiliares de los principales.- Reparaciones.- Esta sección ha dedicado su actividad de la siguiente forma:

- Corte y Confección	60%
- Acabado	40%

Las materias primas imputadas durante el período han ascendido a -- 1.100.000 pesetas.

Las existencias finales en proceso son:

- Corte y confección ...	60.000
--------------------------	--------

La producción obtenida ha sido de 5.000 unidades, habiendose fabricado durante el período un único producto homogéneo.

Las ventas del período ascienden a 4.800 unidades a 500 Pts.

SOLUCION

ESTADISTICA DE COSTES

LUGARES DE COSTE CLASES DE COSTE	TOTAL	COMPRAS	FABRICACION		REPARACION	EXPLOTACION EDIFICIO	COMERCIAL	DIRECCION ADMINISTRAC-
			CORTE Y - CONFECCION	ACABADO				
MANO DE OBRA INDIRECTA.....	305.000	55.000	15.000	—	15.000	10.000	60.000	150.000
CARGAS SOCIALES.....	61.000	11.000	3.000	—	3.000	2.000	12.000	30.000
A LUMBRADO.....	2.000	200	400	400	200	500	100	200
ENERGIA.....	10.000	—	4.000	3.000	1.000	2.000	—	—
TELEFONO.....	1.000	300	—	—	—	—	400	300
MATERIAL OFICINA.....	2.300	500	—	—	—	—	400	1.400
SUMINISTROS INDUSTRIALES.....	5.000	—	—	—	—	—	—	—
SEGUROS.....	1.500	150	925	—	2.500	1.575	—	—
CONTRIBUCION INDUSTRIAL.....	2.000	—	225	150	150	525	150	150
CONTRIBUCION URBANA.....	1.000	30	1.000	800	200	—	—	—
IMPUESTO RADICACION.....	1.500	45	600	310	60	—	80	120
CALEFACCION.....	4.000	120	1.600	465	90	—	120	180
PORTES DE COMPRAS.....	10.000	16.000	—	1.240	240	—	320	480
GASTOS FINANCIEROS.....	12.000	—	—	—	—	—	12.000	—
AMORTIZACION EDIFICIO.....	4.000	120	1.600	1.240	240	—	320	480
AMORTIZACION MAQUINARIA.....	6.000	—	4.000	1.500	500	—	—	—
AMORTIZACION UTILLAJE.....	3.000	—	1.500	300	800	400	—	—
AMORTIZACION MOBILIARIO.....	1.500	150	—	—	—	—	525	825
COSTES PRIMARIOS.....	432.800	77.615	34.250	9.405	23.980	17.000	86.415	184.135
LIQUIDACION INTERNA								
EXPLOTACION EDIFICIO.....	—	510	6.200	5.270	1.020	(17.000)	1.360	2.040
REPARACIONES.....	—	—	15.000	10.000	(25.000)	—	—	—
COSTES TOTALES	432.800	78.125	56.050	24.675	—	—	87.775	186.175

<u>COSTES ORGANICOS</u>				
A.- EXISTENCIAS INICIALES				
50.000	Productos en curso			
	- Corte y Acabado:			
	20.000 y 30.000			
100.000	Productos acabados	a	Control Externo	150.000
B.- CONSUMOS				
1.304.000	Costes Directos			
	Mat. Primas: 1.100.000			
	M.O.Directa 170.000;			
	Cargas Sociales Directas			
	34.000			
432.800	Costes Indirectos	a	Control Externo	1.736.800
C.- LIQUIDACION INTERNA: ESTADISTICA COSTES PRIMARIOS				
77.615	Compras			
34.250	Corte y Confección			
9.405	Acabado			
23.980	Reparaciones			
17.000	Explota. Edificio			
86.415	Comercial			
184.135	Dirección y Admón.	a	Costes Indirectos	432.800
D.- LIQUIDACION INTERNA: SECCIONES AUXILIARES				
510	Compras			
6.800	Corte y Confección			
5.270	Acabado			
1.020	Reparaciones			
1.360	Comercial			
2.040	Dirección y Admón.	a	Explotación Edificio	17.000
15.000	Corte y Confección			
10.000	Acabado	a	Reparaciones	25.000
E.- AGRUPACION SECC. PRINCIPALES				
80.725	Fabricación	a	Corte y Confección	56.050
		a	Acabado	24.675
F.- PORTADORES DE COSTES				
1.462.850	Productos en curso	a	Costes Directos	1.304.000
		a	Compras	78.125
		a	Fabricación	80.725
1.452.850	Productos Acabados	a	Productos en curso	1.452.850
COSTE DE VENTAS				
1.394.736	Coste Directo de Ventas	a	Productos Acabados	1.394.736
87.775	Coste Indirecto de Ventas	a	Sec. Comercial	87.775
186.175	Coste de Direc. y Admón.	a	Sec. Direc. y Admón.	186.175
2.400.000	Control Externo	a	Ventas	2.400.000
F.- CIERRE PORTADORES				
2.400.000	Ventas	a	Coste Directo Ventas	1.394.736
		a	Coste Indirecto Ventas	87.775

	a Coste Dirección y Admón.	186.175
	a Resultado Interno	731.314
218.114 Control Interno	a Prod. En curso	60.000
	a Prod. Acabados	158.114
G.- CIERRE CONTABILIDAD		
731.314 Resultado Interno	a Control Externo	513.200
	a Control Interno	218.114
=====		
<u>CALCULO DEL RESULTADO INTERNO</u>		
<u>TEORIA MONISTA REAL</u>		
Ingresos: 4.800 x 500	2.400.000	
Costes Imputables	1.668.686	
- Costes Directos Ventas	1.394.736	
- Costes Indirectos Venta	87.775	
- Costes Direcc. y Admón.	186.175	
	<u>RESULTADO</u>	<u>731.314</u>
<u>TEORIA POTENCIAL</u>		
Ingresos: 5.000 x 500	2.500.000	
Costes Imputables	1.726.800	
- Coste Directo Ventas	1.452.850	
- Coste Indirecto Ventas	87.775	
- Coste Direc. y Admón.	186.175	
	<u>RESULTADO</u>	<u>773.200</u>

Ejercicio N.º 5

La Sociedad Anónima de Construcciones Metálicas (COMSA), facilita la siguiente información obtenida de la contabilidad externa, junto con las bases de distribución que se indican, para realizar su contabilidad de costes.

La empresa ha recibido un pedido de la Cía. Telefónica de 1.000 -- torretas metálicas de conducción de hilos.

La empresa cuenta con las siguientes secciones para realizar su actividad:

- * Sección de Compras
- * Sección de Almacén M.P.
 - (Sierra metálica
 - * Sección de Transformación (Montaje
 - (Acabado
 - (Taller reparaciones
- * Sección de ventas
- * Sección de Administración y Dirección

A. CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

La Sección de Compras ha comprado a los proveedores 600.000 Kgs de viga de hierro de 10'- Pts/Kg. que se han entregado al almacen de - materias primas, así como 36.000 unidades de electrodos a 1'20 Pts. la unidad.

El almacén de materias primas había entregado todo el Stock a la Sección de Transformación al final del período:

B. BASES DE DISTRIBUCION Y CALCULO DE LOS COSTES.

Mano de Obra Directa.-

Según los resúmenes de los partes de trabajo, la mano de obra directa se distribuye del siguiente modo:

* Secciones principales de Fabricación	2.400.000
Sierra metálica	500.000
Montaje	1.300.000
Acabado	600.000
Total Mano de Obra Directa	2.400.000

Mano de Obra indirecta.-

Sección Auxiliar de Fabricación	100.000
Taller de reparaciones	100.000
Almacen de Materias Primas	100.000
* Personal técnico	500.000
1 Ingeniero Industrial	300.000
1 Encargado	200.000
* Personal administrativo	1.320.000
1 Gerente	500.000
1 Jefe de Compras	250.000
2 Oficiales Administrativos	300.000
3 Auxiliares Administrativos ...	270.000

Total Mano de Obra Indirecta2.020.000

La sección de compras cuenta con un auxiliar administrativo y la de Ventas con otro, siendo el resto personal de la Sección de Adminis-

tracción.

El personal técnico se reartirá en proporción a la mano de obra directa.

Energía y Alumbrado.-

La Compañía eléctrica ha pasado, los siguientes cargos, que se distribuyen en los porcentajes que se indican, según estudio técnico de la energía y potencia instaladas:

CARGOS.-

Energía	600.000
Alumbrado	90.000

DISTRIBUCIÓN.-

	<u>Energía%</u>	<u>Alumbrado%</u>
Sierra metálica	30	20
Montaje	35	20
Acabado	10	10
Taller R.	10	5
Compras	---	10
Almacén PM.	15	15
Admón-Dirección	---	10
Ventas	---	10
	<hr/> 100	<hr/> 100

AGUA.-

El consumo ha ascendido a 20.000 Pts. que se reparte por igual entre las secciones de sierra metálica y acabado.

SEGUROS.-

Las primas de seguro correspondientes al período son:

Prima seguro Inmueble.....	5.000
Prima seguro Maquina e I.	10.000
Prima seguro Mobiliario	2.000

Cuyo reparto se realiza según los metros ocupados por cada sección para el inmueble y por el valor de la maquinaria y el mobiliario existente para los otros dos conceptos;

Superficie ocupada por las distintas secciones:

* Sierra metálica	500 m ²
* Montaje	1.500 "
* Acabado	700 "
* Taller R.	100 "
* Compras	30 "
* Almacén PM.	50 "
* Admón-Dirección	100 "
* Ventas	20 "
Total	3.000 "

El almacén de primeras materias no ocupa terreno construido.

INMOVILIZACIONES.-

Inmuebles	9.000.000
Terrenos	3.000.000
Edificios	6.000.000
Maquinaria o Instalaciones	2.200.000
Sección Sierra Metálica	700.000

1 sierra para mot.	500.000	
Instalaciones	200.000	
Sección Montaje		900.000
1 grúa	300.000	
10 equip. soldadura	500.000	
Instalaciones	100.000	
Sección Acabado		250.000
1 equipo pintura	200.000	
Instalaciones	50.000	
Sección Taller R.		150.000
1 Torno	80.000	
1 desbastador	70.000	
Sección Almacén PM.		200.000
1 grúa	200.000	
Mobiliario.....		210.000
Sección de Compras.....	35.000	
2 mesas	20.000	
1 sumadora	15.000	
Sección Admón-Dirección	150.000	
4 mesas	60.000	
2 Calculadoras	50.000	
2 máquinas escribir	40.000	
Sección Ventas	25.000	
1 mesa	10.000	
1 sumadora	15.000	

Impuestos.-

Los impuestos devengados y pagados en el período son:

Contribución territorial urbana	120.000
Contribución Industrial	60.000

que se repartirán de acuerdo a la base de metros construidos el primero y entre las tres secciones principales el segundo.

Materias auxiliares.-

Pintura	70.000
---------------	--------

Se emplean en la Sección de acabado.

Amortizaciones.-

Inmuebles a razón del 2% anual de acuerdo a la base de metros construidos.

Maquinaria e Instalaciones al 10% anual según el valor que mantiene cada sección.

Mobiliario al 5% anual por el importe de cada sección.

El consumo de material de oficina por la sección de Administración-Dirección ha ascendido a 6.000 Pts.

Se ha pagado 16.000 Pts. por teléfono que se reparte entre las secciones de administración y Ventas.

C. BASES DE LIQUIDACION INTERNA DE LAS SECCIONES.

La sección de Taller de Reparación ha distribuido su actividad entre las secciones principales del siguiente modo:

* Sección Sierra Metálica	40%
* Sección Montaje	50%
* Sección Acabado	10%

D. BASES PARA LA IMPUTACIÓN DE LOS COSTES A LOS PORTADORES

La materia prima de hierro se ha utilizado completamente, quedando en curso la cantidad necesaria para 100 torretas. El consumo por torreta es de 600 Kgs.

La materia prima de electrodos se ha utilizado en las torretas construidas, no quedando en curso nada..

El coste de los productos en curso de fabricación asciende al importe de viga de hierro necesario para 100 torretas, por no haber sufrido transformación alguna.

Las torretas construidas han sido 900 de las que se han vendido 850, quedando el resto en existencias. El precio de Venta ha sido 15.000 pts. por torreta.

Todos los demás consumos se imputan a las torretas construidas por haberse dedicado todas las horas-hombre y todas las horas-máquina a este menester.

El precio unitario se obtiene del cociente entre los costes totales y la producción acabada, que por ser de tipo homogéneo implica una proporcionalidad de consumo.

Se pide:

- Contabilidad de costes históricos por el sistema inorgánico.
- Contabilidad de costes históricos por el sistema orgánico.
- Cálculo del resultado interno por las teorías monista real y potencial en ambas contabilidades.

a) SOLUCION

COSTES INORGANICOS

Mano de obra Directa	2.400.000	
+ Materias Primas	6.043.200	
= Coste Directo		8.443.200
+ Gastos Generales Industriales.		2.329.283
- Mano de obra indirecta	1.040.000	
- Energía	600.000	
- Alumbrado	72.000	
- Agua	20.000	
- Prima Seguro Inmueble	4.800	
- Prima Seguro Maquinaria	10.000	
- Prima Seguro Mobiliario	333	
- Contribución Urbana	115.200	
- Contribución Industrial	60.000	
- Materias Auxiliares	70.000	
- Amort. Inmueble	115.200	
- Amort. Maquinaria	220.000	
- Amort. Mobiliario	1.750	
= Coste Industrial o Indirecto		10.772.483
+ Gastos Financieros		---
= Costes de Explotacion		10.772.483
+ Gastos de Administración y venta		1.040.217
- Mano de obra indirecta	980.000	
- Alumbrado	18.000	
- Prima seguro inmueble	200	
- Prima seguro Mobiliario	1.667	
- Contribución Urbana	4.800	
- Amort. Inmuebles	4.800	
- Amort. Mobiliario	8.750	
- Material Oficina	6.000	
- Telefono y T.	16.000	
= Coste de Empresa		11.812.700

CONTABILIZACION

11.812.700	Clases de Costes	a	Control Externo	11.812.700
8.443.200	Costes Directos			
2.329.283	Gastos Industriales			
1.040.217	Gastos Admón y Venta	a	Clases de Costes	11.812.700
10.772.483	Productos en curso	a	Costes Directos	8.443.200
		a	Gastos Industriales	2.329.283
10.172.483	Prod. Acabados	a	Prod. en Curso	10.172.483
9.607.346	Costes Directos Ventas a	Prod. Acabados		9.607.346
1.040.217	Costes Indirectos Ventaa	Coste Admón y Venta		1.040.217
11.812.700	Control Interno	a	Coste Directo Venta	9.607.346
		a	Coste Indirecto Venta	1.040.217
		a	Prod. en curso	600.000
		a	Prod. Acabados	565.137
11.812.700	Control Externo	a	Control Interno	11.812.700

CALCULO RESULTADO. - Se obtienen los mismos resultados que los de los costes orgánicos.

ESTADISTICA DE COSTES

LUGARES DE COSTE	T O T A L	C O M P R A S		T R A N S F O R M A C I O N			TALLER DE - REPARACIONES	V E N T A S	ADMINISTRACION Y DIRECCION
		COMPRAS	ALMCEN DE M.P.	SIERRA META- LICA	MONTAJE	ACABADO			
CLASES DE COSTE									
MANO DE OBRA INDIRECTA.....	2.020.000	340.000	100.000	104.167	270.833	125.000	100.000	90.000	890.000
ENERGIA.....	600.000	—	90.000	180.000	210.000	60.000	60.000	—	—
ALUMBRADO.....	90.000	9.000	13.500	18.000	18.000	9.000	4.500	9.000	9.000
AGUA.....	20.000	—	—	10.000	—	10.000	—	—	—
P.SEGURO INMUEBLE.....	5.000	50	83	333	3.500	1.167	167	33	167
P.SEGURO MAQUINARIA.....	10.000	—	909	3.182	4.091	1.137	681	—	—
P.SEGURO MOBILIARIO.....	2.000	333	—	—	—	—	—	238	1.429
CONTRIBUCION URBANA.....	120.000	1.200	2.000	20.000	60.000	28.000	4.000	800	4.000
CONTRIBUCION INDUSTRIAL.....	60.000	—	—	20.000	20.000	20.000	—	—	—
MATERIAS AUXILIARES.....	70.000	—	—	—	—	70.000	—	—	—
AMORTIZACION INMUEBLES.....	120.000	1.200	2.000	20.000	60.000	28.000	4.000	800	4.000
AMORTIZACION MAQUINARIA.....	220.000	—	20.000	70.000	90.000	25.000	15.000	—	—
AMORTIZACION MOBILIARIO.....	10.500	1.750	—	—	—	—	—	1.250	7.500
MATERIAL OFICINA.....	6.000	—	—	—	—	—	—	—	6.000
TELEFONO Y T.....	16.000	—	—	—	—	—	—	8.000	8.000
C O S T E S P R I M A R I O S	3.369.500	353.533	228.492	446.182	735.424	377.304	188.348	110.121	930.096
L I Q U I D A C I O N I N T E R N A									
TALLER DE REPARACIONES.....	—	—	—	75.339	94.174	18.835	(188.348)	—	—
C O S T E S T O T A L E S	3.369.500	353.533	228.492	521.521	829.598	369.139	—	110.121	930.096

b) SOLUCION

<u>CÓSTES ORGANICOS</u>			
B.-			
8.443.200	Costes Directos		
	M.P.:6.000.000		
	Electrodos 43.200		
	M.O.Directa 2.400.000		
3.369.500	Costes Indirectos	a Control Externo	11.812.700
C.-			
353.533	Compras		
228.492	Almacen M.P.		
446.182	Sierra Metálica		
735.424	Montaje		
377.304	Acabado		
188.348	Taller Reparaciones		
110.121	Ventas		
930.096	Admón y Dirección	a Costes Indirectos	3.369.500
D.-			
75.339	Sierra Metálica		
94.174	Montaje		
18.835	Acabado	a Taller Reparaciones	118.348
E.-			
228.492	Compras	a Almacen M.P.	228.492
1.747.258	Transformación	a Sierra Metálica	521.521
		a Montaje	829.598
		a Acabado	396.139
F.-			
10.772.483	Producción en curso	a Costes directos	8.443.200
		a Compras	582.025
		a Transformación	1.747.258
10.172.483	Productos acabados	a Prod. en curso	10.172.483
Precio Unitario = $\frac{10.172.483}{900} = 11.302,76$			
9.607.346	Coste Directo de Venta	a Prod acabados	9.607.346
110.121	Coste Indirecto Venta	a AS. Ventas	110.121
930.096	Coste de Dirección y Administración	a Direc. y Administración	930.096
12.750.000	Control Externo	a Ventas	12.750.000
12.750.000	Ventas	a Coste Direc. Ventas	9.607.346
		a Coste Indir. Ventas	110.121
		a Coste Direc. Admón	930.096
		a Resultado Interno	2.102.437
G.-			
1.165.137	Control Interno	a Prod. en Curso	600.000
		a Prod. Acabados	565.137
H.-			
2.102.437	Resultado Interno	a Control Interno	1.165.137
		a Control Externo	937.300
=====			

c) CALCULO DEL RESULTADO INTERNO

TEORIA MONISTA REAL

Ingresos: 850 x 15.000 12.750.000

Costes Imputables 10.647.562

- Coste Directo Ventas 9.607.345
- Coste Indirecto Ventas 110.121
- Coste Direc. y Admón 930.096

RESULTADO 2.102.438

=====

TEORIA POTENCIAL

Ingresos: 900 x 15.000 13.500.000

Costes Imputables 11.212.700

- Coste Direc. Ventas 10.172.483
- Coste Indirecto Venta 110.121
- Coste Direc. y Admón 930.096

RESULTADO 2.287.300

=====

Ejercicio N.º 6

La Empresa "La Almunia, S.A." ha dedicado la actividad del período a la fabricación de sillas de madera tapizadas en tela.

Al comienzo del ejercicio, presentaba el siguiente saldo inicial de la cuenta de fabricación en curso, correspondiente a 100 sillas:

Fabricación en curso	58.000
Madera	48.000
Tapicería	10.000

Los costes del período han sido:

Materias primas consumidas:	
12.000 Kilos de madera a 80	960.000 Pts.
2.000 metros de tela de tapizar a 100	200.000 "
	<u>1.160.000 "</u>

COSTES DEL PERSONAL

	<u>M.O. Directo</u>	<u>M.O. Indirecto</u>
Compras	---	80.000
Almacén M.P.	---	20.000
Sierra	100.000	---
Ensamblaje	150.000	---
Tapicería	200.000	40.000
Acabado	100.000	---
Reparaciones	---	90.000
Comercial	---	100.000
Administración ..	---	250.000
Explo. Edificio ..	---	70.000
Calefacción	---	30.000
	<u>550.000</u>	<u>680.000</u>

Cargas Sociales: 10% de la mano de obra directa e indirecta

Alumbrado	10.000
Energía	20.000
Agua	1.400
Material Oficina	2.000
Contribución Industrial.	7.000
Contribución Urbana	7.100
Seguros	17.000

Cargos Financieros: 12.000

- a) por descuentos comerciales 8.000
- b) por intereses de crédito 4.000

Amortizaciones:

Maquinaria	10% de su valor
Edificio	10.000.-
Mobiliario	10% de su valor

A. BASES DE DISTRIBUCIÓN

M.O. y Cargas Sociales.

A cada sección, según la información facilitada.

Alumbrado:	Compras	5%
	Almacén	5%
	Sierra	10%
	Ensamblajes	5%

	Tapicería	20%
	Acabado	10%
	Reparación.....	8%
	Comercial	12%
	Administración	10%
	Explo. Edificio	5%
	Calafacción	10%
Energía:	Sierra	15.000
	Ensamblaje	3.000
	Tapicería	1.000
	Acabado	1.000
		<u>20.000</u>
Agua :	Calafacción	1.000
	Explo. Edificio	400
Material		
Oficina:		
Material de oficina consumido en su totalidad por el Departamento de Administración.		
Contribución Industrial: Sierra y ensamblaje por partes iguales.		
Contribución Urbana: Explotación de edificio por su totalidad.		
Seguros:	Primer seguro Inmueble:	5.000 explotación de edificio por su totalidad.
"	" Maquinaria:	10.000 en base al valor de maquinaria existente en cada sección.
"	" Mobiliario:	2.000 en base al valor del mobiliario.
Se estima que el valor de la maquinaria en las diversas secciones asciende a:		
	Sierra	1.000.000
	Ensamblaje	500.000
	Tapicería	300.000
	Acabado	200.000
		<u>2.000.000</u>
Se estima que el valor del mobiliario en las diversas secciones es:		
	Compras	40.000
	Administración	100.000
	Comercial	60.000
		<u>200.000</u>
Gastos Financieros: Según la información facilitada.		
Amortizaciones: Según la información facilitada.		
B. DATOS PARA LA LIQUIDACIÓN DE LA ESTADÍSTICA DE COSTES		
La Sección auxiliar Almacén de M.P. revierte todos sus costes a la Sección principal de Compras.		
La Sección de Reparaciones ha realizado sus prestaciones según indica el siguiente reparto:		
	Sierra	60%
	Ensamblaje	30%
	Acabado	10%

Las Secciones Auxiliares comunes distribuyen del siguiente modo sus prestaciones:

Explotación Edificio: En función de los m^2 ocupados por cada sección

Calefacción: en relación a la unidad de radiador con que cuenta cada sección.

m^2 o secciones	m^2 ocupados	Unidades de los radiadores
Compras	10	7
Almacén M.P.	15	--
Sierra	20	14
Ensamblaje	40	28
Tapicería	20	14
Acabado	50	14
Reparaciones	15	7
Comercial	10	7
Administración	20	9
200 m^2		100 unidades

C. BASES DE IMPUTACIÓN AL PRODUCTO

- Cada silla lleva 6 kilos de madera y 1 metro de tela.
- No quedan existencias en curso final de fabricación.
- La producción obtenida asciende a 2.100 sillas tapizadas.

D. INFORMACIÓN PARA EL CÁLCULO DEL RESULTADO.

- Se han vendido 1.800 sillas tapizadas a 2.000 Pts.

Se pide:

- a) Contabilidad de costes históricos por el sistema orgánico.
- b) Cálculo del precio de coste industrial.
- c) Cálculo del resultado interno por las teorías monista real y potencial.

ESTADÍSTICA DE COSTES

LUGARES DE CLASES DE COSTE	T O T A L	COMPRAS		F A B R I C A C I O N						REPARA- CIONES	COMERCIAL	ADMINISTRAC- CION EDIF.	CALEFAC- CION	T O T A L
		COMPRAS	ALMACEN H.P.	SIERRA	ENSAMBLA- JE	TAPICERIA	ACABADO							
MANO DE OBRA INDIRECTA	680.000	80.000	20.000	—	—	40.000	—	90.000	100.000	250.000	70.000	30.000	680.000	
CARGAS SOCIALES.....	68.000	8.000	2.000	—	—	4.000	—	9.000	10.000	25.000	7.000	3.000	68.000	
ALABRADO.....	10.000	500	500	1.000	500	2.000	1.000	800	1.200	1.000	500	1.000	10.000	
ENERGIA.....	20.000	—	—	15.000	3.000	1.000	1.000	—	—	—	—	—	20.000	
AGUA.....	1.400	—	—	—	—	—	—	—	—	—	400	1.000	1.400	
MATERIAL DE OFICINA.....	2.000	—	—	—	—	—	—	—	—	2.000	—	—	2.000	
CONTRIBUCION INDUSTRIAL	7.000	—	—	3.500	3.500	—	—	—	—	—	—	—	7.000	
CONTRIBUCION URBANA....	7.100	—	—	—	—	—	—	—	—	—	7.100	—	7.100	
SEGUROS.....	17.000	400	—	5.000	2.500	1.500	1.000	—	600	1.000	5.000	—	17.000	
DESCUENTOS COMERCIALES	8.000	—	—	—	—	—	—	—	8.000	—	—	—	8.000	
INTERESES CREDITOS.....	4.000	—	—	—	—	—	—	—	—	4.000	—	—	4.000	
AMORTIZACION MAQUINAR.	200.000	—	—	100.000	50.000	30.000	20.000	—	—	—	—	—	200.000	
AMORTIZACION EDIFICIO	10.000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	10.000	—	10.000	
AMORTIZACION MOBILIAR.	20.000	4.000	—	—	—	—	—	—	6.000	10.000	—	—	20.000	
COSTES PRIMARIOS.....	1.054.500	92.900	22.500	124.500	59.500	78.500	23.000	99.800	125.800	293.000	100.000	35.000	1.054.500	
AMORTIZACION INTERNA	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
EXPLOTACION EDIFICIO....	—	5.000	7.500	10.000	20.000	10.000	25.000	7.500	5.000	10.000	(100.000)	—	—	
CALEFACCION.....	—	2.450	—	4.900	9.800	4.900	4.900	2.450	2.450	3.150	—	(35.000)	—	
ALMACEN H.P.....	—	30.000	(30.000)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
REPARACIONES.....	—	—	—	65.850	32.925	—	10.975	(109.750)	—	—	—	—	—	
COSTES TOTALES.....	1.054.500	130.350	—	205.250	122.225	93.400	63.875	—	133.250	306.150	—	—	1.054.500	

a) SOLUCION

<u>COSTES ORGANICOS</u>			
A.-			
58.000	Prod. en Curso	a Control Externo	58.000
B.-			
1.765.000	Costes Directos (M.P.y M.O.Directa y Cargas - Sociales)		
1.054.500	Costes Indirectos	a Control Externo	2.819.500
C.-			
92.000	Compras		
22.500	Almacen M.P.		
124.500	Sierra		
59.500	Ensamblaje		
78.500	Tapicería		
23.000	Acabado		
99.800	Reparaciones		
125.800	Comercial		
293.000	Administración		
100.000	Explot. Edificio		
35.000	Calefacción	a Costes Indirectos	1.054.500
D.-			
5.000	Compras		
7.500	Almacén M.P.		
10.000	Sierra		
20.000	Ensamblaje		
10.000	Tapicería		
25.000	Acabado		
7.500	Reparaciones		
5.000	Comercial		
10.000	Administración	a Explotación Edificio	100.000
2.450	Compras		
4.900	Sierra		
9.800	Ensamblaje		
4.900	Tapicería		
4.900	Acabado		
2.450	Calefacción		
2.450	Comercial		
3.450	Administración	a Calefacción	35.000
30.000	Compras	a Almacen M.P.	30.000
65.850	Sierra		
32.925	Ensamblaje		
10.975	Acabado	a Reparaciones	109.750
E.-			
484.750	Fabricación	a Sierra	205.250
		a Ensamblaje	122.225
		a Tapicería	93.400
		a Acabado	63.875
F.-			
2.380.100	Producción en curso	a Costes Directos	1.765.000
		a Compras	130.350
		a Fabricación	484.750
2.438.100	Producción Acabada	a Productos en curso	2.438.100

2.089.800	<u>Coste Directo de Ventas</u>	a <u>Productos acabados</u>	2.089.800
133.250	<u>Coste Indirecto de Ventas</u>	a <u>Comercial</u>	133.250
306.150	<u>Coste Admón y Dirección</u>	a <u>Administración</u>	306.150
=====			
A).- Sin contabilizar Resultado			
2.877.500	<u>Control Interno</u>	a <u>Productos Acabados</u>	348.300
		a <u>C.Directo Ventas</u>	2.089.800
		a <u>C.Indirecto Ventas</u>	133.250
		a <u>C.Administración y Dirección</u>	306.150
2.877.500	<u>Control Externo</u>	a <u>Control Interno</u>	2.877.500
=====			
B).- Contabilizando el Resultado			
3.600.000	<u>Control Externo</u>	a <u>Ventas</u>	3.600.000
3.600.000	<u>Ventas</u>	a <u>C.Directo Ventas</u>	2.089.800
		a <u>C.Indirecto Ventas</u>	133.250
		a <u>C.Admon y Direc.</u>	306.150
		a <u>Resultado Interno</u>	1.070.800
348.300	<u>Control Interno</u>	a <u>Prod. Acabada</u>	348.300
1.070.800	<u>Resultado Interno</u>	a <u>Control Externo</u>	722.500
		a <u>Control Interno</u>	348.300
=====			

b) CALCULO DEL PRECIO DE COSTE INDUSTRIAL

<u>COSTE TOTAL</u>	
MADERA	1.008.000
100 x 6 x 80	48.000
2.000 x 6 x 80	960.000
TAPICERIA	210.000
100 x 1 x 100	10.000
2.000 x 1 x 100	200.000
MANO DE OBRA DIRECTA	605.000
Sueldos	550.000
Cargas Sociales	55.000
COSTES INDUSTRIALES DE LAS SECCIONES	615.100
Compras	130.350
Fabricación	484.750
COSTE INDUSTRIAL PROD. DEL PERIODO.....	2.438.100
Coste comercial y Administrativo	439.400
Comercial	133.250
Administración	306.150
<u>COSTE TOTAL -----2.877.500==</u>	
COSTE INDUSTRIAL UNITARIO= <u>Valor produccion Acabada</u> 2.438.100	=1.161
Nº Unidades Fabricadas	2.100

c) CALCULO RESULTADOTEORIA MONISTA REAL

Ingresos : 1.800 x 2.000	3.600.000
A Deducir	
● Coste Industrial Valor Prod. Vendida: 1.800 x 1.161 .	2.089.000
Coste Directo de Ventas	
● Coste Comercial y administración	439.400
<u>RESULTADO</u>	<u>1.070.800</u>

TEORIA MONISTA POTENCIAL

Ingresos: 2.100 x 2.000	4.200.000
A Deducir	
● Costes Industriales Prod. Acabada: 2.100 x 1.161	2.438.100
● Costes Comercial y Administración	439.400
<u>RESULTADO</u>	<u>1.322.500</u>

Ejercicio N.º 7

Una Sociedad que sigue un sistema de costes por proceso, facilita los siguientes datos referidos a un determinado mes:

INFORME DEL VOLUMEN DE PRODUCCION (UNIDADES)

	<u>Proceso A</u>	<u>Proceso B</u>	<u>Proceso C</u>
Volúmen puesto en producción al iniciarse el mes	20.000		
Volumen recibido de los procesos anteriores		16.000	14.000
Volúmen perdido	1.000		
Volumen en proceso en fin de mes	3.000	2.000	3.000
Etapa equivalente en que se encuentra la producción en proceso (materiales, trabajo y gastos)	1/3	1/2	1/3

En el proceso C se terminaron 11.000 unidades, entregándose al almacén 10.000.

Los costes en pts. en cada proceso son los siguientes:

	<u>Proceso A</u>	<u>Proceso B</u>	<u>Proceso C</u>
Material	10.200		
Trabajo	5.100	6.000	4.200
Gastos	1.700	3.000	1.800
Coste Total	17.000	9.000	6.000
	=====	=====	=====

Con los antecedentes anteriores, se requiere determinar los costes unitarios del mes en cada proceso, con los asientos para registrar la producción en cada proceso y terminada y el coste de la producción en curso en fin de mes en cada proceso.

SOLUCION

Proceso A - Producción equivalente

Volumen entregado al Proceso B	16.000 unidades
Volumen en proceso $3.000 \times 1/3$	1.000 "
Producción equivalente a unidades terminadas en Proceso A	17.000 unidades

Cálculo de costes unitarios

Fórmula: $\frac{\text{Coste transformación}}{\text{Prod. equivalente}}$

Material $10.200 : 17.000 = 0'60$

Trabajo $5.100 : 17.000 = 0'30$

Gastos $1.700 : 17.000 = 0'10$

Coste total $\frac{17.000}{17.000} = 1'--$ ptas.

Coste del volumen entregado al proceso B

16.000 unidades a 1'-- ptas. 16.000

Coste de producción en proceso:

$3.000 \times 1/3 \times 1$ ptas. 1.000

Coste total 17.000

Asientos:

17.000 Producción en proceso A a Material	10.200
a Mano de Obra	5.100
a Gastos de facturaciones	1.700
16.000 Producción en proceso B a Producción en proceso A	16.000
.....0'00.....0'00.....	

Proceso B - Producción equivalente

Volumen entregado al proceso C	14.000 unidades
Volumen en proceso $2.000 \times 1/2$	1.000 "
Producción equivalente	<u>15.000</u> "

Cálculo de costes

Coste transferidos proceso A 16.000 ptas.

Coste transformación proceso B 9.000 "

Coste acumulado 25.000 "

Coste unitarios

Trabajo $6.000 : 15.000 = 0'40$ ptas.

Gastos $3.000 : 15.000 = 0'20$ "

Coste transf. $9.000 : 15.000 = 0'60$ "

Coste unitario del

Proceso A 1'--

Coste acumulado en B ... 1'60 ptas.
=====

Coste del volumen entregado al proceso C

14.000 unidades a 1'60 de coste unitario : ptas. 22.400

Coste de la Producción en proceso B

2.000 del Proceso A a 1'-- ptas. 2.000

Coste transf. de B.

1.000 unidades a 0'60 ptas. (prod. equivalente x coste unitario). 600 2.600

Total 25.000

9.000 Producción en proceso B a Mano de obra	6.000
a Gastos de facturaciones	3.000
<u>22.400 Producción en proceso C a Producción en proceso B</u>	<u>22.400</u>

.....80 %.....80%.....

Proceso C - Producción equivalente

Volumen terminado	11.000 unidades
Volumen en proceso (3.000 x 1/3)	1.000 "
Producción equivalente ..	<u>12.000</u> "

Cálculo del coste

Coste transferido del proceso B (14.000 unidades)	22.400 ptas.
Coste de transformación en C.	
Trabajo	4.200
Gastos	1.800
Coste acumulado en C	<u>6.000</u>
	<u>28.400</u> "

Costes Unitarios

Trabajo	4.200 : 12.000 = 0'35 pts
Gastos	1.800 : 12.000 = 0'15 pts
Coste unitario transformación ...	0'50 pts
Coste unitario del proceso B	1'60 pts
coste acumulado en C.	<u>2'10 pts</u>

Unidades terminadas

10.000 x 2'10 ptas.	21.000
Unidades terminadas no entregadas al almacén	

1.000 x 2'10 ptas.	2.100
-------------------------	-------

Coste de producción en proceso:

Coste de proceso A 3.000 unidades a 1,--	3.000
Coste de proceso B 3.000 unidades a 0'60	1.800
Coste transformación en C	

Prod. eq. x coste unitario	
1.000 x 0'50	500
	<u>5.300</u>
	<u>28.400</u>

Asientos

6.000 Producción en proceso C. a Trabajo	4.200
a Gastos	1.800
<u>21.000 Alm. de prod. terminados a Produc. en proceso C</u>	<u>21.000</u>

	Coste unitarios			Total
	A	B	C	
Materiales	0'60			0'60
Trabajo	0'30	0'40	0'35	1'05
gastos	0'10	0'20	0'15	0'45
Total	1'00	0'60	0'50	<u>2'10</u>
Coste Proceso A	1'00			
Coste Proceso B		1'60		
Coste Proceso C			2'10	

**EJERCICIOS
DE
PRESUPUESTACION**

Ejercicio N.º 1

Comercial Atenea, S.A. presenta el siguiente balance al 30 de junio de 1.975:

ACTIVO		PASIVO	
Caja y Bancos	12.000	Cuentas a Pagar	340.000
P.Ternimados	300.000	Patrimonio	481.000
Inmovilizado net..	230.000		
Clientes	279.000		
Total	<u>==821.000</u>	Total	<u>==821.000</u>

Como datos de ventas reales y proyectadas cuenta con:

Mayo	300.000	Julio	500.000
Junio	250.000	Agosto	300.000
		Septiembre ...	300.000
		Octubre	200.000

Las ventas se realizan el 10% al contado y el resto el 72% al mes siguiente y el 18% dos meses después de la venta. No existen incobrables. La utilidad bruta de venta (promedio) es del 40%. El saldo de la cuenta de clientes es el resultado de las ventas a crédito de los meses de mayo a junio ($300.000 \times 18\% = 54.000$; $250.000 \times 90\% = 225.000$). Cada mes se compra suficiente inventario para igualar las ventas proyectadas al mes siguiente; todas las compras se pagan al mes siguiente.

Los salarios, sueldos y comisiones promedian el 20% de las ventas y todos los gastos excluyendo la depreciación son el 4% de las ventas. Los gastos fijos por alquiler, impuestos, nómina y otras partidas importan 40.000 mensuales. Todos estos gastos se pagan cada mes. La depreciación es de 1.000 mensuales.

En Julio se deben pagar 40.000 por mobiliario adquirido en junio; el saldo de cuentas a pagar incluye esta partida al 30-06.

Se mantiene un saldo mínimo de caja de 10.000 y se pueden obtener préstamos, a un 8% de interés pagadero con el principal, por múltiplos de 1.000.

SE REQUIERE:

- 1.- confección del Presupuesto de Ingresos y Pagos mensuales para el próximo trimestre.
- 2.- Balance Previsional y Cuenta de Resultados Previsional al 30-09-75

VENTAS	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
TOTALES	300.000	250.000	500.000	300.000	300.000
AL CON-					
TADO	30.000	25.000	50.000	30.000	30.000
A 30					
DIAS	216.000	180.000	360.000	216.000	216.000
A 60					
DIAS	54.000	45.000	90.000	54.000	54.000
COBRADO	30.000	25.000	50.000	30.000	30.000
		216.000	180.000	360.000	216.000
			54.000	45.000	90.000
			284.000	435.000	336.000
CLIENTES					54.000
					216.000
					54.000
					324.000
COMPRAS			300.000	180.000	180.000
PAGOS			300.000	180.000	180.000
A PAGAR					120.000
=====					
1) PRESUPUESTO DE TESORERIA					
		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	
CAJA Y BANCOS	12.000	10.000	10.120		
COBROS VENTAS	284.000	435.000	336.000		
INGRESOS	296.000	445.000	346.120		
Pagos mercancías	300.000	180.000	180.000		
Sueldos y salarios	100.000	60.000	60.000		
Gastos diversos	20.000	12.000	12.000		
Gastos Fijos	40.000	40.000	40.000		
Mobiliario	40.000	---	---		
TOTAL PAGOS	500.000	292.000	292.000		
Saldo Caja	10.000	10.000	10.000		
Efectivo necesario	510.000	302.000	302.000		
Diferencia Ingresos y Efec-					
tivo necesario	(214.000)	143.000	44.120		
Prestamos necesarios	314.000	---	---		
Pagos prestamos (al final) .	---	(141.000)	(43.000)		
Intereses prestamos(al final)	---	(1.880)	(1.860)		
Situación final préstamos ..	214.000	(142.880)	(43.860)		
DINERO EN CAJA = INGRESOS +	10.000	10.120	10.260		
Situación final préstamos -					
pagos					

2) PRESUPUESTO DE RESULTADOS

Ventas: 500.000 + 300.000 + 300.000 1.100.000
A Deducir: Coste ventas = 60% S. ventas 660.000

MARGEN BRUTO 440.000

A DEDUCIR : GASTOS

- Salarios, sueldos y Comisiones (20%v) 220.000
- Gastos diversos (4% v) 44.000
- Gastos fijos: 40.000 x 3 120.000
- Depreciación: 1.000 x 3 3.000
- Intereses 2.740

389.740

BENEFICIO BRUTO 50.260

BALANCE

Caja y Bancos 10.260	Cuentas a Pagar 120.000
P. Terminados 120.000	Patrimonio 481.000
Inmovilizado 230.000	Resultado 50.260
Clientes 324.000	Amortización 3.000
	Prestamo 30.000
684.260	684.260

.....80%.....

Ejercicio N.º 2

La empresa industrial XX acude al mercado nacional con tres productos que ella misma fabrica, A, B y C.

El mercado está distribuido en dos ZONAS.

Zona 1 trabajan 6 vendedores

Zona 2 trabajan 4 vendedores

todos dependiendo del DIRECTOR CENTRAL que realiza la siguiente previsión de ventas.

	<u>CANTIDAD TOTAL</u>	<u>PRODUCTO A</u>	<u>PRODUCTO B</u>	<u>PRODUCTO C</u>
Zona 1	300.000	150.000	100.000	50.000
Zona 2	400.000	120.000	200.000	80.000

que se distribuyen en forma regular sobre el período 1.974 y se estiman los siguientes precios:

		<u>ZONA 1</u>	<u>ZONA 2</u>
PRODUCTO A	.....	100	150
" B	.....	120	200
" C	.....	50	60

Los productos se estructuran en componentes y operaciones tal como indican los siguientes documentos de ingeniería:

HOJA DE PREPARACION DE BLOQUE Y COSTE STANDARD

<u>CANTIDAD</u>	<u>MATERIAL</u>	<u>PRECIO STANDARD</u>	<u>SECCION</u>	<u>A</u>	<u>B</u>	<u>C</u>
3	Lamina Acero "A"	10,-	Corte	30	30	--
1	" " "B"	9,-	"	--	--	9
1	Remaches	1,-	Acabado	1	1	1
1 onza	Esmalte	1 onza	"	1	1	--
1 juego	Accesorios	4	"	--	4	--
1 onza	Cera	2 onzas	"	--	--	2
COSTE STANDARD MATERIAL UNITARIO....				32	36	12

HOJA INFORMACION OPERACIONES

<u>CANTIDAD</u>	<u>OPERACION</u>	<u>TARIFA STANDARD</u>	<u>SECCION</u>	<u>A</u>	<u>B</u>	<u>C</u>
0'40 horas	Cortar	50,-	corte	20	20	--
0'40 "	"	40,-	"	--	--	16
0'20 "	Estampado	50,-	Estampado	10	10	--
0'10 "	"	40,-	"	--	--	4
0'40 "	Acabado	45,-	Acabado	18	18	--
0'20 "	"	40	"	--	--	8
				48	48	28

Se realiza una estimación de GASTOS INDUSTRIALES UNITARIOS S/ LA BASE:

<u>PRODUCTOS</u>	<u>Corte</u>	<u>Estampado</u>	<u>Acabado</u>	<u>T O T A L</u>
A	5,-	2,5	4,5	12,-
B	5,-	2,5	4,5	12,-
C	4,-	1,-	2,-	7,-

Siendo el PRESUPUESTO DE GASTOS INDUSTRIALES:

CONCEPTO	TOTAL	PRINCIPALES			AUXILIARES	
		CORTE	ESTAMPADO	ACABADO	X	Y
MAT. INDIRECTO	200.000	30.000	20.000	100.000	35.000	15.000
M.O. INDIRECTA	1.000.000	100.000	50.000	100.000	375.000	375.000
COMBUSTIBLE	250.000	50.000	40.000	30.000	65.000	65.000
ALUMBRADO	300.000	130.000	90.000	20.000	30.000	30.000
SEGUROS	700.000	300.000	150.000	100.000	75.000	75.000
COMUNICACIONES	50.000	10.000	---	---	20.000	20.000
<u>VARIABLES</u>						
ALQUILERES	500.000	140.000	90.000	90.000	90.000	90.000
S. INCENDIOS	400.000	100.000	80.000	90.000	60.000	70.000
SUPERINTENDENCIA	2.000.000	700.000	200.000	700.000	200.000	200.000
AMORTIZACION	1.000.000	350.000	100.000	230.000	150.000	170.000
G. GENERALES	500.000	110.000	80.000	70.000	140.000	100.000
OTRAS AMORTIZ.	400.000	300.000	---	200.000	---	---
<u>FIJOS Y SEMIV.</u>						
GTS. DISTRIB X (1240.000)	500.000	300.000	440.000	1240.000		
GTS. " Y (1210.000)	480.000	250.000	480.000			-1210.000
	7.400.000	3300.000	1.450.000	2650.000	0	0

La jornada laboral se fija en 2.400 HORAS AÑO y en las SECCIONES PRINCIPALES existen los siguientes operarios directos:

SECCION	CORTE	100	OPERARIOS
"	ESTAMPADO	50	"
"	ACABADO	100	"

Se estiman como GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION: 6.750.000 y como GASTOS DE VENTA 11.250.000 (que se imputan al 50% para cada una de las zonas).

SE PIDF:

- *****
- * Determinar "ESTADO DEMOSTRATIVO DE RESULTADOS PREVISIONAL"
 - * PRESUPUESTO DE COMPRAS POR PRODUCTO
 - * PRESUPUESTO DE PRODUCCION POR SECCION
 - N^º UNIDADES A PRODUCIR
 - M. OBRA
 - G. INDUSTRIALES
 - * PRESUPUESTO DE VENTAS
 - * RENTABILIDAD POR MERCADO
 - * RENDIMIENTO PREVISIONAL DE M.OBRA POR FASE

SOLUCION

PRESUPUESTO DE COMPRAS

Lamina	A	B	C	TOTAL	PRE CIO	IMPORTE
Acero "A"	270.000x3	300.000x3	---	1.710.000	10	17.100.000
Lamina						
Acero "B"	---	---	130.000x1	130.000	9	1.170.000
REMACHES	270.000x1	300.000x1	130.000x1	700.000	1	700.000
ESMALTE	270.000x1	300.000x1	---	570.000	1	570.000
ACCESORIO	---	300.000x1	---	300.000	4	1.200.000
CERA	---	---	130.000x1	130.000	2	260.000
						<u>21.000.000</u>
						=====

Producto A : 270.000 x 32 = 8.640.000
" B : 300.000 x 36 = 10.800.000
" C : 130.000 x 12 = 1.560.000
21.000.000
=====

PRESUPUESTO DE VENTAS

	ZONA "1"	ZONA "2"	IMPORTE
P. "A"	150.000x100=15.000.000	120.000 x 150=18.000.000	33.000.000
P. "B"	100.000x120=12.000.000	200.000 x 200=40.000.000	52.000.000
P. "C"	50.000x 50= 2.500.000	80.000 x 60= 4.800.000	7.300.000
	<u>29.500.000</u>	<u>62.800.000</u>	<u>92.300.000</u>
	=====	=====	=====

PRESUPUESTO DE PRODUCCION "GLOBAL"

<u>MATERIALES</u>		
P. "A" : 270.000 x 32 =	8.640.000	
P. "B" : 300.000 x 36 =	10.800.000	
P. "C" : 130.000 x 12 =	1.560.000	21.000.000
<u>OPERACIONES: MANO DE OBRA</u>		
P. "A" : 270.000 x 48 =	12.960.000	
P. "B" : 300.000 x 48 =	14.400.000	
P. "C" : 130.000 x 28 =	3.640.000	31.000.000
<u>GASTOS INDUSTRIALES</u>		
P. "A" : 270.000 x 12 =	3.240.000	
P. "B" : 300.000 x 12 =	3.600.000	
P. "C" : 130.000 x 12 =	910.000	7.750.000
		<u>59.750.000</u>
		=====

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

UNIDA-									
DES	MATERIALES			OPERACIONES			G. INDUSTRIALES		
	UNIDA- DES	UNIDA- DES	CANTI DAD	PRF CIO	TOTAL	UNIDA- DES	CANTI DAD	TARI FA	TOTAL
SECCION CORTE									
Prd. "A"	270.000	270.000	3	10	8.100.000	270.000	0'40	50	5.400.000
Prd. "B"	300.000	300.000	3	10	9.000.000	300.000	0'40	50	6.000.000
Prd. "C"	130.000	130.000	1	9	1.170.000	130.000	0'40	40	2.080.000
CORTE					18.270.000				13.480.000
SECCION ESTAM.									
PADO									
Prd. "A"	270.000	270.000				270.000	0'20	50	2.700.000
Prd. "B"	300.000	300.000				300.000	0'20	50	3.000.000
Prd. "C"	130.000	130.000				130.000	0'10	40	520.000
ESTAMPADO									6.220.000
SECCION									
ACABADO									
Prd. "A"	270.000	270.000	1	1	270.000				
Prd. "A"	270.000	270.000	1	1	270.000				
TOTAL Prd. A					(*) 540.000	270.000	0'40	45	4.860.000
Prd. "B"	300.000	300.000	1	1	300.000				
Prd. "B"	300.000	300.000	1	1	300.000				
Prd. "B"	300.000	300.000	1	4	1.200.000				
TOTAL Prd. "B"					(*) 1.800.000	300.000	0'40	45	5.400.000
Prd. "C"	130.000	130.000	1	1	130.000				
Prd. "C"	130.000	130.000	1	2	260.000				
TOTAL Prd. "C"					(*) 390.000	130.000	0'20	40	1.040.000
ACABADO (*) Total Prd. A+B+C					2.730.000				11.300.000
TOTAL SECCIONES					21.000.000				31.000.000
									7.750.000
									59750.000

ESTADO DEMOSTRATIVO DE RESULTADO

VENTAS	92.300.000
A DEDUCIR : COSTE VENTAS	59.750.000
- Materiales	21.000.000
- Operaciones (M.deO.)	31.000.000
- G. INDUSTRIALES	7.750.000
	<hr/>
B ^a BRUTO	32.550.000
A DEDUCIR	18.000.000
- G. Admón	6.750.000
- G. Venta	11.250.000
	<hr/>
B ^a NETO	14.550.000
	=====

Ejercicio N.º 3

CIA. UNIVERSAL S.A. acude a 2 mercados con los productos A y B. Prevee sus ventas para el siguiente ejercicio económico en la forma:

	<u>PRODUCTOS A</u>	<u>PRODUCTOS B</u>
Mercado 1	180.000 a 400 Pts	300.000 a 900 Pts.
Mercado 2	120.000 a 420 Pts	600.000 a 850 Pts.

En el producto A se estima que unicamente se efectuarán ventas en 3 meses (E, F y M).

En el producto B la demanda es igual y continua.

Los componentes de costes variable de ambos productos son:

	<u>PRODUCTO A</u>	<u>PRODUCTO B</u>
M. Prima C a 15 pts.	10 unidades	30 unidades
M. Obra Directa a 200 Pts.hora (Tiempo transformación)	30 m.	1 hora.

Gastos indus. variables se estiman el 30% del coste de la M. Obra Directa.

Como EXISTENCIAS INICIALES tenemos:

M. Prima C.	850.000 unidades a 15 Pts.
PRODUCCION EN CURSO:	
Producto A	20.000 unidades a 218,75 Pts
Producto B	150.000 unidades a 587,50 Pts
PRODUCTOS TERMINADOS:	
Producto A	5.000 unidades a 287,50 Pts
Producto B	50.000 unidades a 725,-- Pts
Se estiman como EXISTENCIAS FINALES:	
M. Prima C.	2.500.000 unidades
PRODUCCION EN CURSO:	
Producto A	10.000 "
Producto B	75.000 "
PRODUCTOS TERMINADOS:	
Producto A	----
Producto B	75.000 "

Existen 500 operarios directos y la jornada laboral se fija en -- 2.300 horas de presencia año (25 días mes por 8 horas diarias por 11'5 meses año)

Los GASTOS INDUSTRIALES FIJOS se calculan en 15.487.500 Pts. que se imputarán por producto en razón a número de horas (de transformación de M. OBRA DIRECTA.

Se estima en la producción en curso totalmente integrado la M. PRIMIA y el 50% del tiempo de la M. OBRA DIRECTA; por lo tanto igual -- consideración tiene la repercusión de GASTOS INDUSTRIALES VARIABLES Y FIJOS.

Se determina para dicho ejercicio económico:

GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN	25.000.000.- Pts
GASTOS FINANCIEROS	35.000.000.- Pts
GASTOS COMERCIALES:	
MERCADO 1	5.130.000.- Pts
MERCADO 2	11.208.000.- Pts

OTROS INGRESOS AJENOS A LA EXPLOTACION 545.000 Pts

SE PIDE:

=====

Determinar ESTADO DEMOSTRATIVO DE RESULTADOS PREVISIONAL para dicho ejercicio económico. .

PRESUPUESTO DE APROVISIONAMIENTO.

Determinar el RENDIMIENTO PREVISIONAL de la MANO DE OBRA DIRECTA.

PRESUPUESTO DE VENTAS.

RENTABILIDAD POR MERCADO

PRESUPUESTO DE PRODUCCION.

SOLUCION

VENTAS PREVISTAS

MERCADO 1

$$\begin{aligned} \text{Prd. A: } 180.000 \times 400 &= 72.000.000 \\ \text{Prd. B: } 300.000 \times 900 &= 270.000.000 \\ &\underline{342.000.000 \text{ pts.}} \end{aligned}$$

MERCADO 2

$$\begin{aligned} \text{Prd. A: } 120.000 \times 420 &= 50.400.000 \\ \text{Prd. B: } 600.000 \times 850 &= 510.000.000 \\ &\underline{560.400.000 \text{ pts.}} \end{aligned}$$

RESUMEN:

$$\begin{aligned} \text{Prd. A: } 1 + 2 &= 180.000 + 120.000 = 300.000 \text{ unidades} \\ \text{Prd. B: } 1 + 2 &= 300.000 + 600.000 = 900.000 \text{ "} \end{aligned}$$

PRODUCCION NECESARIA

$$\text{Prd. A: } 300.000 + 10.000 - 20.000 - 5.000 = 310.000 - 25.000 = 285.000$$

Las E_i de productos en curso supongo que se transforman todos en terminados en el transcurso del período por tanto la producción para hacer frente a la demanda queda establecida de la forma siguiente:

20.000 E_i en curso que pasa a terminados.
275.000 v Terminados en el período en su totalidad
5.000 v E_i de productos terminados.
10.000 v E_f. de productos en curso.

$$\text{Prd. B: } 900.000 + 75.000 + 75.000 - 150.000 - 50.000 = 900.000 + 150.000 - 200.000 = 850.000$$

Los E_i de Productos en curso los considero como en el caso anterior productos terminados, por tanto nos queda de la siguiente forma:

150.000 E_i de productos en curso que pasan a terminados
50.000 E_i de productos en curso
775.000 Productos terminados en su totalidad en el período
75.000 Productos en curso al final del período
75.000 E_f. de productos terminados.

HORAS (TIEMPO) DE TRANSFORMACION NECESARIO PARA LA PRODUCCION

$$\begin{aligned} \text{Prd. A} \quad 20.000 \times 0'5 \times 0'5 &= 5.000 \text{ horas} \\ 275.000 \times 0'5 &= 137.500 \text{ "} \\ 10.000 \times 0'5 \times 0'5 &= 2.500 \text{ "} \\ &\underline{145.000 \text{ horas/Transformación}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Prd. B} \quad 150.000 \times 1 \times 0'5 &= 75.000 \text{ horas} \\ 775.000 \times 1 &= 775.000 \text{ "} \\ 75.000 \times 0'5 \times 1 &= 37.500 \text{ "} \\ &\underline{887.500 \text{ horas/transformación}} \end{aligned}$$

$$\text{TOTAL HORAS TRANSFORMACION NECESARIAS: } 145.000 + 887.500 = 1.032.500$$

MATERIAS PRIMAS NECESARIAS EN EL PERIODO

$$\begin{aligned} \text{Prd. A: } 285.000 \times 10 &= 2.850.000 \\ \text{Prd. B: } 850.000 \times 30 &= 25.500.000 \\ &\underline{28.350.000} \\ &\underline{2.500.000 \text{ Ef. MP}} \\ &\underline{30.850.000} \\ &\underline{(850.000) \text{ E}_i \text{ M.P.}} \end{aligned}$$

30.000.000 necesidades del período

$$30.000.000 \times 15 = 450.000.000 \text{ Pts.}$$

COSTE MANO DE O_RA DIRECTA NECESARIA PARA EL PERIODO

$$\begin{aligned} \text{Prd. A: } 145.000 \times 200 &= 29.000.000 \text{ pts} \\ \text{Prd. B: } 887.500 \times 200 &= 177.500.000 \text{ pts} \end{aligned}$$

$$\underline{206.500.000 \text{ Pts.}}$$

GASTOS VARIABLES FABRICACIÓN

30% Mano de obra Directa

Prd.A: 0'3 x 29.000.000 = 8.700.000 pts.

Prd.B: 0'3 x 177.500.000 = 53.250.000 pts.

GASTOS FIJOS INDUSTRIALES

Total del período : 15.487.500, imputables según el número de horas transformación:

 $\frac{15.487.500}{1.032.500} = 15$ pts. por hora de transformación.

Prd.A: 145.000 x 15 = 2.175.000 pts.

Prd.B: 887.500 x 15 = 13.312.500 pts.

COSTES UNITARIOS DE FABRICACION

Producto "A"

a) Terminados

M.P. = 15 x 10 = 150

M.O.D. = 200 x 0'5 = 100

G.Variables= 30%

M.O.D. = 30

G.Fijos= 15 x 0'5 = 7'5

287'5

=====

b) en curso

M.P. = 15 x 10 = 150

M.O.D.=200 x 0'5 x 0'5 = 50

G.Variables= 30% de M.O.D.= 15

G.Fijos= 15 x 0'5x0'5 = 3'75

218'75

=====

Producto "B"

a) Terminados

M.P. = 30 x 15 = 450

M.O.D.= 200 x 1 = 200

G.Variables= 30% M.

O.D. = 60

G.Fijos= 15 x 1 = 15

725

=====

b) en curso

M.P.= 30 x 15 = 450

M.O.D. = 200 x 1 x 0'5 = 100

G.Variables= 30% M.O.D. = 30

G.Fijos = 15 x 1 x 0'5 = 7'5

587'5

=====

Precio que coinciden con los iniciales dados.

ESTADO DEMOSTRATIVO DE RESULTADOS PREVISIONAL

Ventas 902.400.000

342.000.000 + 560.400.000 = 902.400

A DEDUCIR:

Coste de los productos vendidos 738.750.000

300.000 x 287'50 = 86.250.000

900.000 x 725 = 652.500.000

Desglose: M.P. : 300.000 x 150 = 45.000.000

900.000 x 450 = 405.000.000

450.000.000 ... 450.000.000

M.O.D.: 300.000 x 100 = 30.000.000

900.000 x 200 = 180.000.000

... 210.000.000

G.Variables:

30% M.O.D.=0'3 x 210.000.000... 63.000.000

G. Fijos:

300.000 x 7'5 = 2.250.000

900.000 x 15 = 13.500.000

... 15.750.000

738.750.000

Beneficio Bruto 163.650.000

A DEDUCIR:

Otros Gastos 76.338.000

G.Generales y Admón..... 25.000.000

G.Financieros 35.000.000

G.Comerciales

M.1.: 5.130.000

M.2.: 11.208.000

16.338.000

Beneficio Neto de la Explotación 87.312.000

El beneficio total presupuestario de la empresa para el período considerado será:

Beneficio explotación 87.312.000
Beneficio Ajeno 545.000
87.857.000

RENDIMIENTO PREVISIONAL M.O.D.

Horas de transformación utilizadas en el período y calculadas previamente: 1.032.500
Horas de transformación previstas: 2.300 por operario según (25x8x - 11'5)
El total será : 2.300 x 500 = 1.150.000

Rendimiento previsto = $\frac{1.032.500}{1.150.000} = 0'898$
ó lo que es lo mismo 89'8% de su capacidad.

RENTABILIDAD POR MERCADO
MERCADO 1

Ventas 342.000.000
Prd.A: 72.000.000
Prd.B: 270.000.000 342.000.000
Coste de las Ventas 269.250.000
Prd.A: 180.000 x 287'5 = 51.750.000
Prd.B: 300.000 x 725 = 217.500.000
269.250.000
Beneficio Bruto 72.750.000
Gastos Comerciales Mercado 1 5.130.000
67.620.000
=====

Rentabilidad Mercado "1" : 67.620.000.-

MERCADO 2

Ventas 560.400.000
Prd.A: 120.000 x 420 = 50.400.000
Prd.B: 600.000 x 850 = 510.000.000
560.400.000
Coste Ventas 469.500.000
Prd.A: 120.000 x 287'5 = 34.500.000
Prd.B: 600.000 x 725 = 435.000.000
469.500.000
Beneficio Bruto 90.900.000
Gastos Comerciales Mercado 2 11.208.000
79.692.000

Rentabilidad Mercado "2" : 79.692.000.-

.....80%.....

Ejercicio N.º 4

Una empresa industrial fabrica dos productos: el modelo A vendible exclusivamente en el mercado nacional y el modelo B vendible en el mercado nacional y extranjero.

La producción y ventas del mes de enero se resumen así:

Producción:

Días trabajados: 20

Producción diaria:

~ Modelo A 58

~ Modelo B 27

Ventas:

Modelo A:

~ Unidades vendidas
~ Precio de venta unitario
(Impuesto 20% incl.)

Nacional

1.200

Exportación

50

Modelo B:

~ Unidades vendidas
~ Precio de venta unitario
(Impuesto 20% incl.)

400

200

75

58

(Las ventas para exportación están exentas del impuesto)

El 31 de diciembre el inventario era el siguiente:

	<u>Cantidad</u>	<u>Valor</u>
Producto terminado A	170	5.822'5
Producto terminado B	160	8.608'-

1) Presentar un estado recapitulativo del coste global y unitario de producción de los dos modelos.

Los elementos directos constitutivos del coste global han dado lugar a las siguientes imputaciones:

	<u>Modelo A</u>	<u>Modelo B</u>
Materias Primas	15.080	14.580
Mano de obra directa	4.350	2.430

Los elementos indirectos han sido imputados a cada uno de los costes unitarios de la siguiente forma:

	<u>Modelo A</u>	<u>Modelo B</u>
Gasto de fabricación	16	20
Amortizaciones específicas	0'40	1'50
Amortizaciones generales	0'60	0'75

2) Establecer, en forma de cuadro, el coste de venta por zonas y por modelos, sabiendo que:

- los gastos de distribución concernientes al mercado nacional se cifran en 5.250 y se reparten proporcionalmente a la cifra de ventas.

Los gastos de distribución relativos al sector de exportación son estimados en 1.200.

- la valoración de las salidas de almacén de productos terminados se hace siguiendo el procedimiento de agotar existencias (primera entrada, primera salida) y que los artículos del modelo B en -- existencias al principio de ejercicio alimentaron en primer lugar - debido a la concurrencia, las ventas del mercado nacional.

3) Establecer un cuadro recapitulativo de los resultados analíticos de explotación por zonas y por modelos.

SOLUCION

Estado recapitulativo: Producto A (1.160 unidades)

Elemento del Precio de Coste	Coste global	Coste unitario
Materias Primas	15.080,-	15.080,- 13,-
Mano de obra directa	4.350,-	--- 3,75
Gastos de Fabricación 16 x 1.160	18.560,-	1.160,- 16,-
Amort. específicas 0,4 x 1.160	464,-	4.350,- 0,4
Amort. generales 0,6 x 1.160	696,-	--- 0,6
	39.150,-	33,75

Estado recapitulativo: producto B (540 unidades)

Elemento del Precio de Coste	Coste global	Coste unitario
Materias Primas	14.580,-	14.580,- 27,-
Mano de Obra directa	2.430,-	--- 4'5
Gastos de Fabricación 20 x 540	10.800,-	540,- 20,-
Amort. específicas 1,5 x 540	810,-	--- 1,5
Amort. generales 0'75 x 540	405,-	2.430,- 0,75
	29.025,-	53,75

Cifra de negocios realizados en el mercado nacional:

$$A = 1.200 \times 50 = 60.000 \text{ (Proporción 2/3)}$$

$$B = 400 \times 75 = 30.000$$

Coste de venta del producto A

Elementos del Coste de ventas	Nacional
Stock: 170 unidades	5.822,50
Producción: 1.030 x 33,75	34.762,50
Coste de la mercancía	40.585,-
Gastos de distribución (2/3 de 5.250)	3.500,-
Coste de venta de A	44.085,-

Coste de venta de producto B

Elementos del coste de ventas	Nacional	Extranjero
Stock: 160 unidades	8.608	
Produc. para Nacional: 240 x 53,75	<u>12.900</u>	
	21.508	
Produc. para exportación 240 x 53,75	10.750	
Coste de las mercancías	21.508	10.750
Gastos de distribución		
Nacional 1/3 5.250	1.750	1.200
Exportación		
Coste de ventas B	<u>23.258</u>	<u>11.950</u>

Resultados analíticos

	Producto A		Producto B	
	Nac.	Ext.	Nac.	Ext.
Ventas netas				
A = 1.200 x 40	48.000			
B = 400 x 60			24.000	
250 x 58				11.600
Coste de ventas	<u>44.085</u>		<u>23.258</u>	<u>11.950</u>
RESULTADOS	+ 3.915		+ 742	- 350

**EJERCICIOS
DE
CONTABILIDAD POR SECCIONES**

Ejercicio N.º 3

La empresa UAM con fabricación en masa homogénea, fabrica un solo producto en dos secciones principales y una auxiliar.

El presupuesto realizado ha sido el siguiente:

PLAN DE LA SECCION DE COMPRAS

Cada producto lleva 5 Kgs de materia prima. El precio de compra prospectivo asciende a 15 pts, estimándose el riesgo de variaciones de precio en un 10%.

Los costes prospectivos para la sección de compra, ascienden a 175.000 pts.

PLAN DE LA SECCION DE TRANSFORMACION

La fase principal A trabaja con 2 máquinas y 2 operarios, y la fase B con 4 operarios.

La fase auxiliar realiza todas sus prestaciones para la fase A.

El calendario de horas disponibles arroja un total de 250 para el período y el volumen de producción se elevará a 10.000 unidades.

Los tiempos activos para las personas y máquinas en la fase A son iguales.

El presupuesto de producción es el siguiente:

FASE A

Máquinas y operarios	2	
Horas previstas	250x2=	500
Productos por hora	$\frac{10.000}{500}$	=20
Horas por producto	$\frac{500}{10.000}$	$=\frac{1}{20} = 0,05$

FASE B

Operarios	4	
Horas previstas	250x4=	1.000
Productos por horas	$\frac{10.000}{1.000}$	= 10
Horas por producto	$\frac{1.000}{10.000}$	$=\frac{1}{10} = 0,1$

El presupuesto de costes es el siguiente:

FASE A	200.000 pts.
FASE B	100.000 pts.
FASE AUXILIAR	25.000 pts.

PLAN DE LA SECCION DE VENTAS

- Volumen de ventas: 10.000 productos a 200 pts.	=	2.000.000
- Deducciones de giro 10% del volumen de ventas	=	200.000
- Costes de la sección de ventas	=	100.000
-----0%-----		

Al final del período la contabilidad suministra la siguiente información para el control del plan y cálculo del resultado inter-

no:

SECCION DE COMPRAS

Se ha suministrado a la sección de transformación 52.500 Kgs. de materia prima a 16 pts/Kgs.

Los costes de la sección se han elevado a 200.000 pts.

SECCION DE TRANSFORMACION

La estadística de producción arroja los siguientes resultados:

FASE A

Producción	11.000 unidades
Tiempo retrospectivo	500 horas
Tiempo prospectivo para la producción real	$\frac{11.000 \times 500}{10.000} = 550 \text{ h.}$

FASE B

Producción	11.000 unidades
Tiempo retrospectivo	1.200 horas
Tiempo prospectivo para la producción real :	$\frac{11.000 \times 1.000}{10.000} = 1.100 \text{ h.}$

No hay existencia inicial ni final de productos en curso de fabricación.

La estadística de costes ofrece los siguientes cálculos:

FASE A	210.000 pts
FASE B	120.000 pts
FASE AUXILIAR	25.000 pts

SECCION DE VENTAS

Se vendieron 10.500 productos al precio neto de 175 pts.

Los costes de la sección se elevaron a 94.500 pts.

S E P I D E :

- * Cálculo del precio prospectivo de producción.
- * Cálculo del beneficio prospectivo del plan.
- * Cálculo del Resultado de las secciones, distinguiendo en la de fabricación:
 - 1) Resultado de material.
 - 2) Resultado fabricación global y por cada fase.
 - Componente de productividad.
 - Componente de coste.
- * Desarrollo contable.

SOLUCION

PRECIO IMPUTACION MATERIALES

1 Prd.	x 15 pts/Kgs	x 5 Kgs/Prd. = 75 Pts.
10% de 15 pts	= 1'5 pts/Kgs	x 5 Kg/Prd. = 7'5 Pts.
175.000 pts	= 3'5 pts/Kgs	x 5 Kg Prd. = 17,5 Pts.
10.000 prd.x5Kgs.		<u>100,0 Pts.</u>
	20 Pts/Kg.	

LIQUIDACION ESTADISTICA DE COSTES

	FASE "A"	FASE "B"
Costes primarios.....	200.000	100.000
Fase auxiliar	25.000	---
COSTES TOTALES	<u>225.000</u>	<u>100.000</u>
	=====	=====

COSTES HORARIOS

FASE "A" = $\frac{225.000}{500}$ = 450 pts/ Hora
FASE "B" = $\frac{100.000}{1.000}$ = 100 pts/Hora.

COSTES FABRICACION

FASE "A" : 450 x 0'05 = 22'50
FASE "B" : 100 x 0'1 = 10'00
<u>32'50</u>
<u>=====</u>

COSTES DE PRODUCCION

Materiales	100'00
Fabricación	32'50
FASE A	22'50
FASE B	10'00
	<u>132'50</u>
	<u>=====</u>

BENEFICIO PROSPECTIVO

Ventas : 10.000 x 200	2.000.000
Deducciones del giro	200.000
Ventas netas	<u>1.800.000</u>
Costes de producción: 10.000 x 132'50	1.325.000
Margen bruto	<u>475.000</u>
Coste sección ventas	100.000
<u>BENEFICIO PROSPECTIVO</u>	<u>375.000</u>
	<u>=====</u>

ESQUEMA DE CUENTAS

ALMACEN	MATERIALES
52.500 x 16 = 840.000	52.500 x 16 = 840.000
<u>DIFERENCIA DE PRECIO DE MATERIALES</u>	
52.500 x 16 = 840.000	52.500 x 20 = 1.050.000
Costes Secc. 200.000	
1.040.000	
Rdo. 10.000	
1.050.000	

FABRICACION		MANUFACTURA		
Costes Reales Fase A ...	210.000	11.000 x 32,50 = 357.500		
" " Fase B ...	120.000			
" " Fase Aux...	25.000			
	355.000			
Resultado	2.500			
	357.500			
FABRICACION		MATERIALES		
52.500 x 20	= 1.050.000	11.000 x 132'50 = 1.457.500		
11.000 x 32'50	= 357.500			
	1.407.500			
Resultado	50.000			
	1.457.500			
ALMACEN		PRODUCTOS TERMINADOS		
11.000 x 132'5 = 1.457.500		10.500 x 132.5 = 1.391.250		
EF: 66.250				
VENTAS				
10.500 x 132'5	= 1.391.250	10.500 x 175 = 1.837.500		
Costes Seccion	94.500			
	1.485.750			
Resultado	351.750			
	1.837.500			
RESULTADOS				
		10.000		
		2.500		
		50.000		
		351.750		
		414.250		
RESULTADO EJERCICIO: 414.250				
=====				
R E T R O S P E C T I V O S				
Liquidación Estadística Costes				
	FASE "A"		FASE "B"	
Costes Primarios	210.000	120.000	
Sección Auxiliar	25.000	---	
<u>COSTES TOTALES</u>	<u>235.000</u>	=====	<u>120.000</u>	=====
COSTES HORARIOS				
FASE "A" : $\frac{235.000}{500}$ = 470 Pts/hora				
FASE "B" : $\frac{120.000}{1.200}$ = 100 Pts/hora				
COBERTURA DE COSTES				
	S. COMP	FASE "A"	FASE "B"	S. VENTAS
Costes Prospectivos para la producción real	175.000	247.500 (1)	110.000 (2)	100.000
Costes Retrospectivos	200.000	235.000	120.000	94.500
COBERTURA	- 25.000	12.500	- 10.000	5.500

- (1) 11.000 x 22'50 = 247.500
(2) 11.000 x 10'00 = 110.000

CONSUMO RETROSPECTIVO DE MATERIALES

$$\frac{52.500 \text{ Kgs}}{11.000 \text{ prod.}} = 4'772 \text{ Kgs/prd.}$$

ANALISIS DEL RESULTADO DE LA SECCION DE TRANSFORMACION

RESULTADO MATERIAL

$$(11.000 \times 5 - 11.000 \times 4'772) 20 = (55.000 - 52.500) 20 = 2.500 \times 20 = 50.000$$

COMPONENTE PRODUCTIVIDAD

FASE "A": $(550 - 500) 450 = 50 \times 450 = 22.500$

FASE "B": $(1.100 - 1.200) 100 = -100 \times 100 = -10.000$

COMPONENTE COSTE

FASE "A": $(450 - 470) 500 = -20 \times 500 = -10.000$

FASE "B": $(100 - 100) 1.000 = 0 \times 1.000 = 0$

ANALISIS DEL RESULTADO DE LA SECCION DE VENTAS

B ^a Prospectivo	375.000
- Diferencia en margen neto: (180-175) 10.000	50.000
	<u>325.000</u>
+ Diferencia en venta: (175-132,50) 500	21.250
	<u>346.250</u>
+ Cobertura Costes	5.500
	<u>351.750</u>
<u>BENEFICIO RETROSPECTIVO</u>	<u>351.750</u>

DESARROLLO CONTABLE

840.000 Costes directos		
649.500 Costes Indirectos	a	<u>Control Externo</u> 1.489.500
840.000 Almacen Materiales	a	<u>Costes directos</u> 840.000
200.000 Sección de compras		
210.000 Sección F. Fase "A"		
120.000 Sección F. Fase "B"		
25.000 Sección F. Auxiliar		
94.500 Sección de Ventas	a	<u>Costes Indirectos</u> 649.500
25.000 Sección F. Fase "A"	a	<u>Sección F. Auxiliar</u> 25.000
1.040.000 Diferencia de precio de Materiales	a	<u>Almacen Materiales</u> 840.000
	a	<u>Sección de compras</u> 200.000
355.000 Fabricación Manufactura	a	<u>Sección F.Fase "A"</u> 235.000
	a	<u>Sección F.Fase "B"</u> 120.000
1.407.500 Fabricación Materiales	a	<u>Diferencia precio de Materiales</u> 1.050.000
	a	<u>Fabricación Manu- factura</u> 357.500
1.457.500 Almacen Productos Terminados	a	<u>Fabricación Materiales</u> 1.457.500
1.485.750 Ventas	a	<u>Almacen Prd. Terminados</u> 1.391.250
	a	<u>Sección de Ventas</u> 94.500
1.837.500 Control Externo	a	<u>Ventas</u> 1.837.500

Ejercicio N.º 2

La empresa "Madera, S.A." decide realizar la fabricación de 8.000 puertas de tipo castellano, que se esperan vender al precio de 600 pesetas unidad.

Para llevar a cabo el proyecto, la empresa ha confeccionado - los siguientes planes:

PLAN DE LA SECCION DE COMPRAS

Cada puerta lleva 10 Kgs de madera y 1 de materias auxiliares

El precio de compra prospectivo de la madera asciende a 30 -- pts/Kgs. y el de las materias auxiliares a 60 pts/Kgs.

Los costes prospectivos de la sección de compras se elevan a 320.000 pts, que se imputan sobre la madera.

PLAN DE LA SECCION DE TRANSFORMACION

La sección de fabricación cuenta con tres fases principales y una auxiliar.

La fase A, de sierras y labras, cuenta con 4 máquinas y 4 operarios, uno en cada máquina.

La fase B, de prensas, cuenta con 2 máquinas y 1 operario.

La fase C, de acabado, cuenta con 5 operarios.

La fase auxiliar de mantenimiento realiza sus prestaciones para las fases A y B en una proporción del 70% a la fase A y el 30% a la fase B.

El plan horario para la realización del proyecto se eleva a - 200 horas.

El presupuesto de producción es el siguiente:

FASE A

Máquinas y operarios	4	
Horas previstas	200x4 =	800
Productos por hora	$\frac{8.000}{800}$	= 10
Horas por productos	$\frac{800}{8.000}$	= 0'1

FASE B

Máquinas	2	
Horas previstas	200x2 =	400
Productos por hora	$\frac{8.000}{400}$	= 20
Horas por producto	$\frac{400}{8.000} = \frac{1}{20}$	= 0'05
Operarios	1	
Horas previstas	200x1 =	200
Productos por hora	$\frac{8.000}{200}$	= 40
Horas por productos -	$\frac{200}{8.000} = \frac{1}{40}$	= 0'025

FASE C

Operarios	5
-----------------	---

Horas previstas	200x5 = 1.000
Productos por hora	$\frac{8.000}{1.000} = 8$
Horas por producto	$\frac{1.000}{8} = 125$

El presupuesto de costes, es el siguiente:

	FASE "A"	FASE "B"	FASE "C"	FASE AUXILIAR
Costes personal ...	96.000	24.000	120.000	20.000
Costes máquinas ...	400.000	320.000	---	20.000
<u>COSTES PRIMARIOS</u>	<u>496.000</u>	<u>344.000</u>	<u>120.000</u>	<u>40.000</u>

PLAN DE LA SECCION DE VENTAS

Volumen de ventas : 8.000 x 600 = 4.800.000 Pts.
Costes de la sección de ventas 120.000 Pts.
.....0%.....

Al final del período la contabilidad nos muestra la siguiente información para el control del plan y cálculo del resultado inter no.

La sección de compras ha suministrado a la sección de fabricación 81.600 Kgs de madera, que se ha consumido totalmente al precio de 28 Pts. y 8.000 de materias auxiliares a 60 Pts.

La estadística de producción arroja los siguientes resultados:

Producción del período: 8.000 unidades.

FASE "A"

Tiempo retrospectivo	720 horas
Tiempo prospectivo para la producción real ...	$\frac{8.000 \times 800}{8.000} = 800$ horas

FASE "B" Maquinaria

Tiempo retrospectivo	400 horas
Tiempo prospectivo para la producción real ...	$\frac{8.000 \times 400}{8.000} = 400$ Horas

FASE "B" Operarios

Tiempo retrospectivo	200 horas
Tiempo prospectivo para la producción real ...	$\frac{8.000 \times 200}{8.000} = 200$ Horas

FASE "C"

Tiempo retrospectivo	1.100 horas
Tiempo prospectivo para la producción real ...	$\frac{8.000 \times 1.000}{8.000} = 1.000$ Ho

La estadística de costes ofrece la siguiente información:

	Personal	Máquinas
Sección de Compras	300.000	---
Sección de Transformación	()	()
Fase A, Sierras y Labras	86.400	360.000
Fase B, Prensas	24.000	320.000
Fase C, Acabado	132.000	---
Fase Auxiliar	20.000	20.000
Sección de ventas	200.000	---

Se vendieron las 8.000 puertas a 600 pts., con un 3% de descuento por pronto pago.

S-E-----P-I-D-E

- * Cálculo del precio prospectivo de producción.
- * Cálculo del beneficio prospectivo del plan.
- * Cálculo del Resultado de las secciones, distinguiendo en la de Fabricación:
 - 1) Resultado de material
 - 2) Resultado fabricación global y por cada fase.
 - Componente de productividad
 - Componente de coste
- * Desarrollo contable.

SOLUCION

PRECIO IMPUTACION MATERIALES

1 Prd.	x	30 pts/Kgs	x	10 Kgs	=	300 Pts.
1 Prd.	x	60 pts/Kgs	x	1 Kgs	=	60 Pts.
320.000 Pts						
8.000Kg x 10Kg/Prd	=	4 pts/Kgs	x	10 Kgs	=	40 Pts
						<u>400 Pts</u>

LIQUIDACION ESTADISTICA DE COSTES

	<u>FASE A</u>		<u>FASE B</u>		<u>FASE C</u>
	C.PERSONAL	C. MAQUINA	C.PERSONAL	C.MAQUINA	C.PERSONAL
COSTES PRIMARIOS	96.000	400.000	24.000	320.000	120.000
FASE AUXILIAR	14.000	14.000	6.000	6.000	---
<u>COSTES TOTALES</u>	<u>110.000</u>	<u>414.000</u>	<u>30.000</u>	<u>326.000</u>	<u>120.000</u>

COSTES HORARIOS

$$\text{FASE A : } \frac{110.000 + 414.000}{800} = \frac{524.000}{800} = 655 \text{ pts/Hora}$$

$$\text{FASE B, Personal: } \frac{30.000}{200} = 150 \text{ Pts/Hora.}$$

$$\text{FASE B, Maquinaria : } \frac{326.000}{400} = 815 \text{ Pts/Hora.}$$

$$\text{FASE C: } \frac{120.000}{1.000} = 120 \text{ Pts/Hora.}$$

COSTES DE FABRICACION

$$\text{FASE A: } 655 \times 0'1 = 65'50$$

$$\text{FASE B : } 44'50$$

$$\text{- Operarios : } 150 \times 0'025 = 3'75$$

$$\text{- Maquina : } 815 \times 0'05 = 40'75$$

$$\underline{44'50}$$

$$\text{FASE C: } 120 \times 0'125 = 15'00$$

$$\underline{\underline{125'00}}$$

COSTE DE PRODUCCION

$$\text{- Materiales : } 400'00$$

$$\text{- Coste fabricación : } 125'00$$

$$\underline{\underline{525'00}}$$

BENEFICIO PROSPECTIVO

$$\text{Ventas : } 8.000 \times 600 = 4.800.000$$

$$\text{Coste de Producción } 8.000 \times 525 = 4.200.000$$

$$\text{MARGEN BRUTO : } 600.000$$

$$\text{Coste Sección Ventas : } 120.000$$

$$\underline{\underline{\text{BENEFICIO PROSPECTIVO : } 480.000}}$$

ESQUEMA DE CUENTAS

<u>ALMACEN</u>		<u>MATERIALES</u>	
81.600 x 28 =	2.284.800	81.600 x 28 =	2.284.800
8.000 x 60 =	480.000	8.000 x 60 =	480.000
<u>DIFFERENCIA PRECIO DE MATERIALES</u>			
81.600 x 28 =	2.284.800	81.600 x (30+4) =	2.774.400
8.000 x 60 =	480.000	8.000 x 60 =	480.000
Costes Sección	300.000		
	<u>3.064.800</u>		<u>3.254.400</u>

(sigue)

Rdo.	3.064.800				
	189.600				
	<u>3.254.400</u>				
FABRICACION		MANUFACTURA			
Fase A, personal	86.400		8.000 x 125 =	1.000.000	
Fase A, maquinaria	360.000				
Fase B, personal	24.000				
Fase B, maquinaria	320.000				
Fase C,	132.000				
Fase Auxiliar, personal	20.000				
Fase Auxiliar Maquinaria	20.000				
	<u>962.400</u>				
Resultado	37.600				
	<u>1.000.000</u>				
FABRICACION		MATERIALES			
81.600 x (30+4) =	2.774.400		8.000 x 525 =	4.200.000	
8.000 x 60 =	480.000		Resultado	54.400	
8.000 x 125 =	1.000.000			<u>4.254.400</u>	
	<u>4.254.400</u>				
ALMACEN PRODUCTOS TERMINADOS					
8.000 x 525 =	4.200.000		8.000 x 525 =	4.200.000	
VENTAS					
8.000 x 525 =	4.200.000		8.000 x 600 =	4.800.000	
$\frac{3}{100} \times 4.800.000 =$	144.000				
Costes Sección	200.000				
	<u>4.544.000</u>				
Resultado	256.000				
	<u>4.800.000</u>				
RESULTADO					
	54.400		189.600		
			37.600		
			<u>256.000</u>		
	<u>54.400</u>		<u>483.200</u>		
	428.800				
	<u>483.200</u>				
Rdo. Ejercicio: 428.800					
R E T R O S P E C T I V O S					
LIQUIDACION ESTADISTICA COSTES					
	FASE A		FASE B		FASE C
	Personal	Maquinaria	Personal	Maquinaria	Personal
Costes Primarios	86.400	360.000	24.000	320.000	132.000
Fase Auxiliar	14.000	14.000	6.000	6.000	---
COSTES TOTALES	100.400	374.000	30.000	326.000	132.000
COSTES HORARIOS					
FASE A:	$\frac{100.400 + 374.000}{720} = \frac{474.400}{720} = 659 \text{ Pts/Horas}$				
FASE B, PERSONAL:	$\frac{30.000}{200} = 150 \text{ Pts/Hora}$				

FASE B, MAQUINARIA: $\frac{326.000}{400} = 815 \text{ Pts/Hora}$

FASE C : $\frac{132.000}{1.100} = 120 \text{ Pts/Hora}$

COBERTURA DE COSTES

	FASE B					
	COMPRAS	FASE A	PERSONAL	MAQUINARIA	FASE C	VENTAS
Costes						
Prospectivos						
para la producción real	320.000	524.000	30.000	326.000	120.000	120.000
		(1)	(2)	(3)	(4)	
Costes Retrospectivos	300.000	474.400	30.000	326.000	132.000	200.000
COBERTURA	20.000	49.600	---	---	-12.000	-80.000

(1) $8.000 \times 65'50 = 524.000$ (3) $8.000 \times 40'75 = 326.000$

(2) $8.000 \times 3'75 = 30.000$ (4) $8.000 \times 15'00 = 120.000$

CONSUMO RETROSPECTIVO DE MATERIALES

MADERA: $\frac{81.600 \text{ Kg}}{8.000 \text{ Prd}} = 10'2 \text{ Kg/Prd.}$ MATERIAS AUXILIARES: $\frac{8.000 \text{ Kg}}{8.000 \text{ Prd}} = 1 \text{ Kg/Prd}$

ANALISIS DEL RESULTADO DE LA SECCION DE TRANSFORMACIONRESULTADO MATERIALES

Madera: $(8.000 \times 10 - 8.000 \times 10'2) (30+4) = -1.600 \times 34 = -54.400$

M.Auxiliar: $(8.000 \times 1 - 8.000 \times 1) 60 = 0 \times 60 = 0$

COMPONENTE PRODUCTIVIDAD

FASE A: $(800-720) 655 = 80 \times 655 = 52.400$

FASE B, OPERARIOS: $(200-200) 150 = 0 \times 150 = 0$

FASE B, MAQUINAS: $(400-400) 815 = 0 \times 815 = 0$

FASE C: $(1.000-1.100) 120 = -100 \times 120 = -12.000$

COMPONENTE COSTE

FASE A : $(655-659) 720 = -4 \times 720 = -2.800$

FASE B, OPERARIOS: $(150-150) 200 = 0 \times 200 = 0$

FASE B, MAQUINAS : $(815-815) 400 = 0 \times 400 = 0$

FASE C: $(120-120) 1.100 = 0 \times 1.100 = 0$

ANALISIS DEL RESULTADO DE LA SECCION DE VENTAS

Beneficio Prospectivo 480.000

- Descuento en Ventas (3% de 4.800.000) 144.000

336.000

- Cobertura de costes 80.000

BENEFICIO RETROSPECTIVO 256.000

DESARROLLO CONTABLE

2.764.800	Costes directos		
1.462.400	Costes indirectos	a	Control Externo
			4.227.200
2.764.800	Almacen Materiales	a	Costes directos
			2.764.800
300.000	Seccion de Compras		
446.400	Sección F.Fase A		
344.000	Seccion F.Fase B		
132.000	Seccion F. FaseC		
40.000	Sección F.Fase Aux.		
200.000	Sección de Ventas	a	Costes indirectos
			1.462.400

28.000	Sección F.Fase A		
12.000	<u>Sección F.Fase B</u>	a	<u>Sección F.Fase Auxiliar</u> 40.000
3.064.800	Diferencia de precio de materiales	a	Almacen Materiales 2.764.800
		a	<u>Sección de Compras</u> 300.000
962.400	<u>Fabricación Manufactura</u>		
		a	Sección F.Fase A 474.400
		a	Sección F.Fase B 356.000
		a	<u>Sección F.Fase C</u> 132.000
4.254.400	<u>Fabricación Materiales</u>		
		a	Diferencia de precio de materiales 3.254.400
		a	<u>Fabricación manufactura</u> 1.000.000
4.200.000	<u>Almacen Prd. Terminados</u>	a	<u>Fabricación Materiales</u> 4.200.000
4.400.000	Ventas	a	Almacen Prd. Terminados 4.200.000
		a	<u>Sección de Ventas</u> 200.000
4.800.000	<u>Control Externo</u>	a	<u>Ventas</u> 4.800.000
144.000	<u>Ventas (Descuentos)</u>	a	<u>Control Externo</u> 144.000
54.400	<u>Resultado</u>	a	<u>Fabricación Materiales</u> 54.400
189.600	Diferencia de precio de materiales		
37.600	<u>Fabricación Manufactura</u>		
256.000	<u>Ventas</u>	a	<u>Resultado</u> 483.200
428.800	<u>Resultado</u>	a	<u>Control Interno</u> 428.800
428.800	<u>Control Interno</u>	a	<u>Control Externo</u> 428.800

Ejercicio N.º 3

La empresa H, con fabricación en masa homogénea, fabrica un sólo producto en dos secciones productivas principales y una auxiliar.

El plan para el período de la sección comercial es vender --- 24.000 unidades del producto a 150 pts.

PLAN DE LA SECCION DE COMPRAS

Cada producto lleva 4 Kgs de la materia principal.

El precio estimado por kg. asciende a 20 pts. Los costes del período de la sección de compras ascienden a 96.000 pts, y se estima el riesgo de variación de precios en un 2'5%.

PLAN DE LA SECCION DE TRANSFORMACION

La fase A principal utiliza 2 máquinas y 2 operarios y la fase B 4 máquinas y 8 operarios.

La sección auxiliar de reparaciones cuenta con 2 operarios y diversas máquinas herramientas.

Considerando una jornada de 8 horas, el tiempo con que cuenta el período es de 200 horas.

El presupuesto de producción confeccionado ha sido el siguiente:

FASE A MAQUINAS

Número	2	
Horas previstas	$200 \times 2 = 400$	
Productos por hora	$\frac{24.000}{400} = 60$	
Horas por producto	$\frac{400}{24.000} = \frac{1}{60} = 0'0166$	

FASE A OPERARIOS

Al ser el mismo número de máquinas que el de operarios el anterior presupuesto de producción sirve para los operarios. Por tanto podíamos haber considerado que esta fase A, estaba formada por un sólo ente MAQUINAS-OPERARIOS, por ser igual número.

FASE B MAQUINAS

Número	4	
Horas previstas	$200 \times 4 = 800$	
Productos por hora	$\frac{24.000}{800} = 30$	
Horas por producto	$\frac{800}{24.000} = \frac{1}{30} = 0'033$	

FASE B OPERARIOS

Número	8	
Horas previstas	$200 \times 8 = 1.600$	
Productos por hora	$\frac{24.000}{1.600} = 15$	
Horas por producto	$\frac{1.600}{24.000} = \frac{1}{15} = 0'066$	

El presupuesto de costes de las fases es el siguiente. El plan presupone que las prestaciones de la fase auxiliar se reparten al 50% entre las fases principales, quedando afectado a los costes de pendientes de las máquinas.

<u>F A S E</u>	<u>COSTE PERSONAL</u>	<u>COSTE MAQUINA</u>	<u>T O T A L</u>
FASE A	36.000	124.000	160.000
FASE B	96.000	124.000	220.000
FASE AUXILIAR	24.000	16.000	40.000
	<u>156.000</u>	<u>264.000</u>	<u>420.000</u>

PLAN DE LA SECCION DE VENTAS

Se esperan vender 24.000 productos a 150 pts, estimándose un descuento por pronto pago del 10%.

El coste de la sección se estima en 156.000 pesetas

.....30%.....

La contabilidad histórica al final del período suministra la siguiente información para el control del plan y cálculo del Resultado Interno:

La sección de compras ha suministrado a la sección de fabricación 110.880 Kgs de materias primas a 21 pts/Kg por valor de --- 2.328.480 pts, sin incluir los costes de la sección de compras.

La estadística de producción ofrece los siguientes resultados:
Producción real : 26.400 unidades.

FASE A MAQUINAS

Tiempo retrospectivo 400 horas
Tiempo prospectivo para la producción real ... $\frac{26.400 \times 400}{24.000} = 440 \text{ Hor}$

FASE A OPERARIOS

Tiempo retrospectivo 400 horas
Tiempo prospectivo para la producción real ... $\frac{26.400 \times 400}{24.000} = 440 \text{ Hor}$

FASE B MAQUINAS

Tiempo retrospectivo 880 Horas
Tiempo prospectivo para la producción real ... $\frac{26.400 \times 800}{24.000} = 880 \text{ Hor}$

FASE B OPERARIOS

Tiempo retrospectivo 1.760 horas.
Tiempo prospectivo para la producción real ... $\frac{26.400 \times 1.600}{24.000} = 1.760 \text{ Hor}$

No se ha estimado existencia inicial ni final de productos en curso de fabricación.

La estadística de costes ofrece los siguientes cálculos:

<u>FASE O SECCION</u>	<u>COSTE PERSONAL</u>	<u>COSTE MAQUINARIA</u>	<u>T O T A L</u>
COMPRAS ...	90.000	---	90.000
FASE A ...	36.000	124.000	160.000
FASE B ...	105.600	136.400	242.000
FASE AUXILIAR...	24.000	16.000	40.000
VENTAS ...	160.000	---	160.000
	<u>415.600</u>	<u>276.400</u>	<u>692.000</u>

Las ventas han ascendido a 25.000 productos, al precio neto de 142 pts.

S E P I D E :

- *Cálculo del precio prospectivo de producción.
- *Cálculo del beneficio prospectivo del plan.
- *Cálculo del Resultado de las secciones, distinguiendo en la de Fabricación:
 - 1) Resultado de material.
 - 2) Resultado Fabricación global y por cada fase.
 - Componente de productividad.
 - Componente de coste.
- *Desarrollo contable.

SOLUCION

<u>PRECIO IMPUTACION MATERIALES</u>				
1 Prd.	x 20'00 Pts/Kg	x 4 Kg/Prd	=	80 Pts
2'5¢de 20	= 0'50 Pts/Kg	x 4 Kg/Prd.	=	2 Pts
96.000 Pts	= 1'00 Pts/Kg	x 4 Kg/Prd	=	4 Pts
24.000Prdx4Kgs	21'50 Pts/Kg	x 4 Kg/Prd	=	86 Pts
<u>LIQUIDACIÓN ESTADÍSTICA DE COSTES</u>				
	FASE A		FASE B	
	<u>C.PERSONAL</u>	<u>C.MAQUINARIA</u>	<u>C.PERSONAL</u>	<u>C.MAQUINARIA</u>
Costes primarios	36.000	124.000	96.000	124.000
Sección Auxiliar	---	20.000	---	20.000
COSTES TOTALES	36.000	144.000	96.000	144.000
<u>COSTES HORARIOS</u>				
FASE A PERSONAL:	$\frac{36.000}{400} = 90 \text{ Pts/Hora}$			
FASE A MAQUINARIA:	$\frac{144.000}{400} = 360 \text{ Pts/Hora}$			
FASE B PERSONAL:	$\frac{96.000}{1.600} = 60 \text{ Pts/Hora}$			
FASE B MAQUINARIA:	$\frac{144.000}{800} = 180 \text{ Pts/Hora}$			
<u>COSTES DE FABRICACION</u>				
FASE A	7'50			
Personal: 90x1/60 =	1'50			
Máquina : 360x1/60=	6'00			
FASE B	10'00			
Personal: 60x1/15 =	4'00			
Máquina: 180x1/30 =	6'00			
	17'50			
<u>COSTE DE PRODUCCION</u>				
- Materiales	86'00			
- Coste de fabricación	17'50			
	103'50			
<u>BENEFICIO PROSPECTIVO</u>				
Ventas : 24.000x150	3.600.000			
Deducciones: 10% (3.600.000)	360.000			
VENTAS NETAS	3.240.000			
Coste de producción: 24.000x103'50	2.484.000			
MARGEN BRUTO.....	756.000			
Coste de la Sección	156.000			
BENEFICIO PROSPECTIVO	600.000			
<u>ESQUEMA DE CUENTAS</u>				
	ALMACEN		MATERIALES	
110.880x21 =	2.328.480		110.880x21 =	2.328.480
<u>DIFERENCIA DE PRECIO DE MATERIALES</u>				
110.880x21 =	2.328.480		110.880x21'5=	2.383.920
Costes sección	90.000		Resultado	34.560
	2.418.480			2.418.480

FABRICACION		MANUFACTURA	
Fase A Personal	36.000	26.400x7'50 =	198.000
Fase A Maquina	124.000	26.400x10'00=	264.000
Fase B Personal	105.600		462.000
Fase B Maquina	136.400		
Fase Auxiliar, Personal	24.000		
Fase Auxiliar, Maquina	16.000		
	442.000		
Resultado	20.000		
	462.000		
FABRICACION		MATERIALES	
110.880x21'5 =	2.383.920	26.400x103'50 =	2.732.400
26.400x 7'50 =	198.000	Resultado	113.520
26.400x10'00 =	264.000		2.845.920
	2.845.920		
ALMACEN PRODUCTOS TERMINADOS			
26.400 x 103'50 = 2.732.400		25.000 x 103'50 = 2.587.500	
EF Productos Terminados: 144.900			
VENTAS			
25.000x103'50= 2.587.500		25.000x142 = 3.550.000	
Costes Sección		160.000	
		2.747.500	
Resultado		802.500	
		3.550.000	
RESULTADO			
34.560		20.000	
113.520		802.500	
148.080		822.500	
Resultado			
Ejercicio		674.420	
		822.500	
RETROSPECTIVOS			
LIQUIDACION ESTADISTICA COSTES			
FASE A		FASE B	
C.PERSONAL	C.MAQUINARIA	C.PERSONAL	C.MAQUINARIA
Costes Primarios	36.000 124.000	105.600	136.400
Sección Auxiliar	--- 20.000	---	20.000
COSTES TOTALES	36.000 144.000	105.600	156.400
COSTES HORARIOS			
FASE A PERSONAL: $\frac{36.000}{400}$		= 90 Pts/Hora	
FASE A MAQUINA: $\frac{144.000}{400}$		= 360 Pts/Hora	
FASE B PERSONAL: $\frac{105.600}{1.760}$		= 60 Pts/Hora	
FASE B MAQUINA: $\frac{156.400}{880}$		= 177'73 Pts/Hora	

COBERTURA DE COSTES

	S.COMPRAS	FASE A		FASE B		S.
		PERSONAL	MAQUINARIA	PERSONAL	MAQUINA	VENTAS
Costes Prospe-						
tivos para la	96.000	39.600 (1)	158.400 (2)	105.600	158.400	156000
prd. real				(3)	(4)	
Costes retros-						
pectivos	90.000	36.000	144.000	105.600	156.400	160000
COBERTURA	6.000	3.600	14.400	---	2.000	- 4000

(1) $26.400 \times 1'50 = 39.600$ (2) $26.400 \times 6'00 = 158.400$ (3) $26.400 \times 4'00 = 105.600$ (4) $26.400 \times 6'00 = 158.400$ CONSUMO RETROSPECTIVO DE MATERIALES

$\frac{110.880 \text{ Kgs.}}{26.400 \text{ prd.}} = 4'2 \text{ Kgs/Prd.}$

ANALISIS DEL RESULTADO DE LA SECCION DE TRANSFORMACIONRESULTADO MATERIALES

(26.400 x 4 - 26.400 x 4'2) x 21'50 = - 113.520 Pts.

COMPONENTE PRODUCTIVIDAD

FASE A OPERARIOS : (440-400) 90 = 3.600

FASE A MAQUINA : (440-400) 360 = 14.400

FASE B OPERARIOS: (1.760-1.760) 60 = 0

FASE B MAQUINAS: (880-880) 180 = 0

COMPONENTE COSTE

FASE A OPERARIOS: (90-90) 400 = 0

FASE A MAQUINAS: (360-360) 400 = 0

FASE B OPERARIOS: (60-60) 880 = 0

FASE B MAQUINAS: (180-177'73) 1.760 = 2.000

ANALISIS DEL RESULTADO DE LA SECCION DE VENTAS

Beneficio Prospectivo 600.000

+ Diferencia en margen neto (142-135) 24.000 168.000

768.000

+ Diferencia en venta: 1.000 (142-103'5) 38.500

806.500

- Cobertura de costes 4.000

BENEFICIO RETROSPECTIVO 802.500DESARROLLO CONTABLE

2.328.480 Costes Directos
 692.000 Costes Indirectos a Control Externo 3.020.480

2.328.480 Almacen de materiales a Costes directos 2.328.480

90.000	Sección de compras			
160.000	Sección F.Fase A			
242.000	Sección F.Fase B			
40.000	Sección F.Fase Auxiliar			
160.000	<u>Sección Ventas</u>	a	<u>Costes Indirectos</u>	692.000
20.000	Sección F.Fase A			
20.000	<u>Sección F.Fase B</u>	a	<u>Sección F.Fase Aux.</u>	40.000
2.418.480	Diferencia de precio de Materiales	a	Almacen Materiales	2.328.480
		a	<u>Sección de Compras</u>	90.000
442.000	Fabricación Manufactura	a	Sección F.Fase A	180.000
		a	<u>Sección F.Fase B</u>	262.000
2.845.920	Fabricación Materiales	a	Diferencia de precio de materiales	2.383.920
		a	<u>Fabricación Manufac tura</u>	462.000
2.732.400	Almacen Productos Terminados	a	<u>Fabricación Materia les</u>	2.732.400
2.747.500	Ventas	a	Almacen Productos terminados	2.587.500
		a	<u>Sección de Ventas</u>	160.000
3.550.000	<u>Control Externo</u>	a	<u>Ventas</u>	3.550.000
148.080	Resultado	a	Diferencia de precio de materiales	34.560
		a	<u>Fabricación materia les</u>	113.520
20.000	Fabricación Manufactura			
802.500	<u>Ventas</u>	a	<u>Resultado</u>	822.500
674.420	<u>Resultado</u>	a	<u>Control Interno</u>	674.420
144.900	Control Interno	a	Almacen Prd. Terminados	144.900
529.520	<u>Control Interno</u>	a	<u>Control Externo</u>	529.520

Ejercicio N.º 4

Una empresa de fabricación homogénea ha realizado el siguiente presupuesto.

La Sección de Ventas estima vender 30.000 productos a 200 pts. Los descuentos sobre ventas se estiman en el 10% y los gastos de ventas en 360.000 pts.

La Sección de Compras cuenta con el siguiente plan:

Costes prospectivos 300.000

Compra de 270.000 Kgs. de materias primas a 4'55 pts/Kgs. Se estima un riesgo de variaciones de precio del 10%.

La Sección de Fabricación cuenta con el siguiente plan de actuación:

Horas disponibles del período 2.000

La fabricación se compone de tres procesos diferenciados, agrupados en fases principales y tres fases auxiliares, con el siguiente presupuesto de costes:

Fase Principal 1ª ...	400.000
Fase Principal 2ª ...	800.000
Fase Principal 3ª ...	1.000.000
Fase Auxiliar A	100.000
Fase Auxiliar B	80.000
Fase Auxiliar C	100.000

La fase Principal 1ª trabaja con dos máquinas y dos operatorios.
La fase Principal 2ª trabaja con 1 máquina y 1 operatorio.
La fase Principal 3ª trabaja con 5 máquinas y 1 operatorio.
El coste se distribuye en relación a las horas máquina disponibles.

Existe plena utilización de la capacidad de todas las secciones.
Las fases auxiliares reparten sus prestaciones de la siguiente forma:

	<u>F.P.1ª</u>	<u>F.P.2ª</u>	<u>F.P.3ª</u>
Fase Auxiliar A.	30%	40%	30%
Fase Auxiliar B.	20%	30%	50%
Fase Auxiliar C.	—	50%	50%

Al final del período la contabilidad suministra la siguiente información para el control del plan y cálculo del resultado interno:

La Sección de Compras ha suministrado a la de fabricación — 330.000 Kgs. a 6 Pts. sin incluir los costos retrospectivos de la sección.

La Estadística de producción arroja los siguientes resultados:
Producción real 32.000 productos.

Las horas retrospectivas de fabricación han sido 2.000, según estaba previsto.

No hay existencia inicial, ni final, de productos en curso de fabricación.

La Estadística de Costes ofrece los siguientes cómputos:

Sección de Compras	300.000
Fase Principal 1 ^a	600.000
Fase Principal 2 ^a	400.000
Fase Principal 3 ^a	200.000
Fase Auxiliar A.	120.000
Fase Auxiliar B.	180.000
Fase Auxiliar C.	100.000
Gastos de Ventas	350.000

Las Fases Auxiliares han realizado las prestaciones previstas a las otras secciones.

Se vendieron 31.000 productos a 210 Pts.

S-E-----P-I-D-E

- * Cálculo de los precios prospectivos de las secciones.
- * Cálculo del beneficio prospectivo del plan.
- * Cálculo del resultado de las secciones, distinguiendo en la fabricación :

- 1) Resultado del material
- 2) Resultado Fabricación global y por cada fase

— Componente de productividad

— Componente de coste

- * Desarrollo contable

SOLUCION

COSTES HORARIOS

$$\text{F.P.1.} : \frac{672.000}{2.000 \times 2} = \frac{672.000}{4.000} = 168 \text{ Pts/Hora}$$

$$\text{F.P.2.} : \frac{552.000}{2.000 \times 1} = \frac{552.000}{2.000} = 276 \text{ Pts/Hora}$$

$$\text{F.P.3.} : \frac{376.000}{2.000 \times 5} = \frac{376.000}{10.000} = 37'6 \text{ Pts/Hora}$$

COBERTURA DE COSTES

	<u>COMPRAS</u>	<u>F.P.1.</u>	<u>F.P.2.</u>	<u>F.P.3.</u>	<u>VENTAS</u>
Costes prospectivos para la producción real	300.000	475.520 (1)	441.600 (2)	1.194.560 (3)	360.000
Costes retrospectivos	300.000	672.000	552.000	376.000	350.000
COBERTURA	---	-196.480	-110.400	818.560	10.000

$$(1) 32.000 \times 14'86 = 475.520$$

$$(2) 32.000 \times 13'80 = 441.600$$

$$(3) 32.000 \times 37'33 = 1.194.560$$

CONSUMO RETROSPECTIVO DE MATERIALES

$$\frac{330.000 \text{ Kgs}}{32.000 \text{ Prd.}} = 10'31 \text{ Kg/Prd}$$

ANALISIS DEL RESULTADO DE LA SECCIÓN DE TRANSFORMACIONRESULTADO MATERIALES

$$(32.000 \times 9 - 32.000 \times 10'31) 6'11 = (288.000 - 330.000) 6'11 = -256.620$$

TIEMPO PROSPECTIVO PARA LA PRODUCCION REALF.P.1.

$$30.000 \text{ Productos} \dots\dots\dots 4.000 \text{ Horas (Prospectivos)}$$

$$32.000 \text{ Productos} \dots\dots\dots x$$

$$x = \frac{32.000 \times 4.000}{30.000} = 4.266 \text{ Horas}$$

F.P.2.

$$30.000 \text{ Productos} \dots\dots\dots 2.000 \text{ Horas}$$

$$32.000 \text{ Productos} \dots\dots\dots x$$

$$x = \frac{32.000 \times 2.000}{30.000} = 2.133 \text{ Horas}$$

F.P.3.

$$30.000 \text{ Productos} \dots\dots\dots 10.000 \text{ Horas}$$

$$32.000 \text{ Productos} \dots\dots\dots x$$

$$x = \frac{32.000 \times 10.000}{30.000} = 10.666 \text{ Horas}$$

COMPONENTE PRODUCTIVIDAD

$$\text{F.P.1} : (4.266 - 4.000) 111'5 = 266 \times 111'5 = 29.659$$

$$\text{F.P.2} : (2.133 - 2.000) 207 = 133 \times 207 = 27.531$$

$$\text{F.P.3} : (10.666 - 10.000) 112 = 666 \times 112 = 74.592$$

COMPONENTE COSTE

$$\text{F.P.1} : (111'5 - 168) 4.000 = -56'5 \times 4.000 = -226.000$$

$$\text{F.P.2} : (207 - 276) 2.000 = -69 \times 2.000 = -138.000$$

$$\text{F.P.3} : (112 - 37'6) 10.000 = 74'4 \times 10.000 = 744.000$$

ANÁLISIS DEL RESULTADO DE LA SECCIÓN DE VENTAS

Beneficio prospectivo	1.409.400
+ Diferencia en margen neto: 30.000 (210-180)	900.000
	<u>2.309.400</u>
+ Diferencia en venta: 1.000 (210-121'02)	88.980
	<u>2.398.380</u>
+ Cobertura de costes	10.000
	<u><u>2.408.380</u></u>

DESARROLLO CONTABLE

1.980.000	Costes directos		
2.250.000	Costes indirectos	a	<u>Control Externo</u> 4.230.000
1.980.000	Almacen Materiales	a	<u>Costes directos</u> 1.980.000
300.000	Sección de compras		
600.000	Sección F.P. Fase 1 ^a		
400.000	Sección F.P. Fase 2 ^a		
200.000	Sección F.P. Fase 3 ^a		
120.000	Sección F.A. Fase A		
180.000	Sección F.A. Fase B		
100.000	Sección F.A. Fase C		
350.000	Sección Ventas	a	<u>Costes indirectos</u> 2.250.000
72.000	Sección F.P. Fase 1 ^a		
152.000	Sección F.P. Fase 2 ^a		
176.000	Sección F.P. Fase 3 ^a	a	<u>Sección F.A. Fase A</u> 120.000
		a	<u>Sección F.A. Fase B</u> 180.000
		a	<u>Sección F.A. Fase C</u> 100.000
2.280.000	Diferencia de precio de materiales	a	<u>Almacen materiales</u> 1.980.000
		a	<u>Sección de Compras</u> 300.000
1.600.000	Fabricación Manufac-tura		
		a	<u>Sección F.P. Fase 1^a</u> 672.000
		a	<u>Sección F.P. Fase 2^a</u> 552.000
		a	<u>Sección F.P. Fase 3^a</u> 376.000
4.127.980	Fabricación Material	a	<u>Diferencia de precio de materiales</u> 2.016.300
		a	<u>Fabricación manufac-tura</u> 2.111.680
3.872.640	Almacen Prd. Termina.	a	<u>Fabricación material</u> 3.872.640
4.101.620	Ventas	a	<u>Almacen Prd. Termina.</u> 3.751.620
		a	<u>Sección de Ventas</u> 350.000
6.510.000	Control Externo	a	<u>Ventas</u> 6.510.000
519.040	Resultado	a	<u>Diferencia de precio de materiales</u> 263.700
		a	<u>Fabricación Material</u> 255.340
511.680	Fabricación Manufac-tura		
2.408.380	Ventas	a	<u>Resultado</u> 2.920.060
2.401.020	Resultado	a	<u>Control Interno</u> 2.401.020
121.020	Control Interno	a	<u>Almacen Prd. Termina.</u> 121.020
2.280.000	Control Interno	a	<u>Control Externo</u> 2.280.000

Ejercicio N.º 5

Una empresa con fabricación en masa homogénea, fabrica un sólo producto, habiendo realizado el siguiente presupuesto.

PLAN DE LA SECCION COMERCIAL

Se estiman vender 15.000 productos a 200 Pts. Los descuentos - sobre ventas se elevan a un 10%, y los gastos de la sección son de 300.000 pts.

PLAN DE LA SECCION DE COMPRAS

Compra de 90.000 Kgs de materias primas a 5 pts/Kg., estimando se un riesgo de variaciones de precios del 20%. Los gastos de la -- sección se estiman se elevaran a 270.000 Pts.

PLAN DE LA SECCION DE FABRICACION

La fabricación se compone de tres procesos diferenciados, agrupados en dos fases principales y tres auxiliares. La fase Principal A trabaja con 3 máquinas y tres operarios, y la fase Principal B con 5 operarios.

Las horas disponibles del período se elevan a 2.000 horas, y - existe plena utilización de la capacidad de todas las secciones.

El presupuesto de coste elaborado para las fases principales y auxiliares es el siguiente:

FASE PRINCIPAL A	492.000	Pesetas
FASE PRINCIPAL B	488.000	"
FASE AUXILIAR 1	100.000	"
FASE AUXILIAR 2	80.000	"
FASE AUXILIAR 3	100.000	"

Las fases auxiliares reparten sus prestaciones de la siguiente forma:

	<u>FASE PRINCIPAL A</u>		<u>FASE PRINCIPAL B</u>
FASE AUXILIAR 1	100%	...	---
FASE AUXILIAR 2	60%	...	40%
FASE AUXILIAR 3	20%	...	80%

Al final del período la contabilidad suministra la siguiente información para el control del Plan y cálculo del resultado inter-no:

SECCION DE COMPRAS

Ha suministrado a la sección de fabricación 104.000 Kg de mate-rias primas a 6 Pts/Kg.

Los costes de la sección se han elevado a 250.000 Pts.

SECCION DE FABRICACION

La estadística de Producción arroja los siguientes resultados:

Producción real 16.000 productos

FASE A

Tiempo retrospectivo 6.000 horas

Tiempo prospectivo para la producción
real 6.400 Horas

FASE B

Tiempo retrospectivo 11.000 Horas

Tiempo prospectivo para la producción real 11.000 H.

La estadística de costes ofrece los siguientes cálculos:

FASE PRINCIPAL "A"	.....	510.000 Pesetas
FASE PRINCIPAL "B"	.....	650.000 Pesetas
FASE AUXILIAR 1	.....	60.000 Pesetas
FASE AUXILIAR 2	.....	120.000 Pesetas
FASE AUXILIAR 3	.....	90.000 Pesetas

Las fases auxiliares han realizado las prestaciones previstas a las principales.

SECCION DE VENTAS

Se vendieron 15.500 productos a 190 pesetas. Los costes de la sección se elevaron a 350.000 pesetas.

S E P I D E

- * Cálculo de los precios prospectivos de las secciones.
- * Cálculo del beneficio prospectivo del Plan.
- * Cálculo del resultado de las secciones, distinguiendo en la de fabricación:
 - 1) Resultado del material.
 - 2) Resultado fabricación global y por cada fase:
 - Componente productividad.
 - Componente coste.
- * Desarrollo Contable.

SOLUCION

MATERIALES POR PRODUCTOS

90.000 Kg = 6 Kgs/Prd.
 15.000 Prd.

PRECIO IMPUTACION MATERIALES

1 Prd.	x 5 Pts	x 6 Kgs	=	30 Pts
20% de 5 Pts	= 1 Pts	x 6 Kgs	=	6 Pts
270.000	= 3 Pts	x 6 Kgs	=	18 Pts
90.000				
	9 Pts/Kg			54 Pts/Prd

LIQUIDACIÓN ESTADISTICA DE COSTES

	FASE PRINCIPAL A	F.PRINCIPAL B	TOTAL
Costes Primarios	492.000	488.000	980.000
Fase Auxiliar 1	100.000	---	100.000
Fase Auxiliar 2	48.000	32.000	80.000
Fase Auxiliar 3	20.000	80.000	100.000
	660.000	600.000	1.260.000

PRESUPUESTO DE PRODUCCIONFASE P. "A"

Número 3
 Horas previstas 3 x 2.000 = 6.000
 Productos por Hora $\frac{15.000}{6.000} = 2'5$
 Horas por producto $\frac{6.000}{15.000} = 0'4$

FASE P. "B"

Número 5
 Horas previstas 5 x 2.000 = 10.000
 Productos por hora $\frac{15.000}{10.000} = 1'5$
 Horas por producto $\frac{10.000}{15.000} = \frac{2}{3} = 0'66$

COSTES HORARIOS

Fase P. "A" = $\frac{660.000}{6.000} = 110$ Pts/Hora

Fase P. "B" = $\frac{600.000}{10.000} = 60$ Pts/Hora

COSTES DE FABRICACIÓN

Fase P."A" : 110 x 0'4 = 44 Pts
 Fase P."B" : 60 x 2/3 = 40 Pts
 84 Pts

COSTE DE PRODUCCION

Materiales 54 Pts
 C.Fabricación 84 Pts
 138 Pts

BENEFICIO PROSPECTIVO

Ventas : 15.000 x 200	3.000.000
Descuentos : 10% ventas	300.000
VENTAS NETAS	2.700.000
Coste de las ventas: 15.000 x 138	2.070.000
MARGEN BRUTO	630.000
Costes Sección	300.000
<u>BENEFICIO PROSPECTIVO</u>	<u>330.000</u>

ESQUEMA DE CUENTAS			
ALMACEN		MATERIALES	
104.000 x 6 = 624.000		104.000 x 6 = 624.000	
DIFERENCIA DE PRECIO DE MATERIALES			
104.000 x 6 = 624.000		104.000 x 9 = 936.000	
Costes Sección 250.000			
874.000			
Resultado 62.000			
936.000			
FABRICACION		MANUFACTURA	
F.P.A.	510.000	16.000 x 44 =	704.000
F.P.B.	650.000	16.000 x 40 =	640.000
F.A.1.	60.000		1.344.000
F.A.2.	120.000	Resultado	86.000
F.A.3.	90.000		1.430.000
	1.430.000		
FABRICACION		MATERIALES	
16.000 x 44 = 704.000		16.000 x 138 = 2.208.000	
16.000 x 40 = 640.000		Resultado 72.000	
104.000 x 9 = 936.000		2.280.000	
2.280.000			
ALMACEN PRODUCTOS TERMINADOS			
16.000 x 138 = 2.208.000		15.500 x 138 = 2.139.000	
		Existencia	
		Final 69.000	
		2.208.000	
VENTAS			
15.500 x 138 = 2.139.000		15.500 x 190 = 2.945.000	
Costes Sección 350.000			
2.489.000			
Resultado 456.000			
2.945.000			
RESULTADO			
86.000		62.000	
72.000		456.000	
158.000		518.000	
Resultado			
Ejercicio 360.000			
518.000			
RETROSPECTIVOS			
LIQUIDACION ESTADISTICA DE COSTES			
	F.P."A."	F.P."B"	TOTAL
Costes Primarios	510.000	650.000	1.160.000
F.A.1	60.000	---	60.000
F.A.2	72.000	48.000	120.000
F.A.3	18.000	72.000	90.000
	660.000	770.000	1.430.000
COSTES HORARIOS			
F.P."A" = $\frac{660.000}{6.000}$ = 110 Pts/Hora			
F.P."B" = $\frac{770.000}{11.000}$ = 70 Pts/Hora			

COBERTURA DE COSTES

	<u>COMPRAS</u>	<u>F.P. "A"</u>	<u>F.P. "B"</u>	<u>VENTAS</u>
Costes Prospectivos para la producción real	270.000	704.000 (1)	640.000 (2)	300.000
Costes Retrospectivos	250.000	660.000	770.000	350.000
	<u>20.000</u>	<u>44.000</u>	<u>-130.000</u>	<u>-50.000</u>

(1) $16.000 \times 44 = 704.000$ (2) $16.000 \times 40 = 640.000$ CONSUMO RETROSPECTIVO DE MATERIALES

$$\frac{104.000 \text{ Kgs}}{16.000 \text{ Prd}} = 6'5 \text{ Kg/Prd}$$
ANALISIS DEL RESULTADO DE LA SECCION DE TRANSFORMACIONRESULTADO MATERIALES

$$(16.000 \times 6 - 16.000 \times 6'5)9 = (96.000 - 104.000)9 = - 72.000$$
COMPONENTE PRODUCTIVIDADF.P. "A": $(6.400 - 6.000) \times 110 = 44.000$ F.P. "B": $(11.000 - 11.000) \times 60 = 0$ COMPONENTE COSTEF.P. "A": $(110 - 110) \times 6.000 = 0$ F.P. "B": $(60 - 70) \times 11.000 = - 110.000$ ANALISIS DEL RESULTADO DE LA SECCION DE VENTAS

Beneficio prospectivo	330.000
+ Diferencia en margen neto: 15.000 (190-180) ...	<u>150.000</u>
	480.000
+ Diferencia en venta: 500 (190-138)	<u>26.000</u>
	506.000
- Cobertura de costes	<u>50.000</u>
	<u><u>456.000</u></u>

DESARROLLO CONTABLE

624.000 Costes directos		
2.030.000 Costes indirectos	a	<u>Control Externo</u> 2.654.000
624.000 Almacen Materiales	a	<u>Costes directos</u> 624.000
250.000 Sección Compras		
510.000 S.P. Fase A		
650.000 S.P. Fase B		
60.000 S.A. Fase 1		
120.000 S.A. Fase 2		
90.000 S.A. Fase 3		
350.000 Sección Comercial	a	<u>Costes indirectos</u> 2.030.000
150.000 Sección P.Fase A		
120.000 Sección P.Fase B		
	a	<u>Sección A.Fase 1^a</u> 60.000
	a	<u>Sección A.Fase 2^a</u> 120.000
	a	<u>Sección A.Fase 3^a</u> 90.000
874.000 Diferencia precio materiales		
	a	<u>Almacen materiales</u> 624.000
	a	<u>Sección de Compras</u> 250.000

1.430.000	Fabricación Manufactura	a	Sección P.Fase A	660.000
		a	Sección P.Fase B	770.000
2.280.000	Fabricación Materiales	a	Diferencia precio de materiales	936.000
		a	Fabricación Manufac-tura	1.344.000
2.208.000	Almacen Prd. Terminados	a	Fabricación Material	2.208.000
2.489.000	Ventas	a	Almacen Prd. Termina	2.139.000
		a	Sección Comercial	350.000
2.945.000	Control Externo	a	Ventas	2.945.000
158.000	Resultado	a	Fabricación Manufac-	86.000
		a	Fabricación Material	72.000
62.000	Diferencia precio de materiales			
456.000	Ventas	a	Resultado	518.000
69.000	Control Interno	a	Almacen Prd. Termina-	69.000
360.000	Resultado	a	Control Interno	360.000
291.000	Control Interno	a	Control Externo	291.000

**EJERCICIO
DE
COSTES STANDAR**

Ejercicio N.º 1

Para el ejercicio de 1.973, una empresa industrial había preparado un standard de coste de producción en base de los siguientes datos:

1.- Producción calculada: 1.000 unidades.

2.- Costes unitarios:

Materiales: 50 piezas a 200 Pts.

Mano de obra: 20 horas hombre a 300 Ptas/Hora.

Gastos industriales: Se calcularon en razón de 1.000 Ptas. hora/hombre.

Los datos reales fueron:

- Producción efectiva: 1.200 unidades.

- Materiales consumidos: 72.000 piezas a 220 Ptas. unidad.

- Mano de obra devengada: 18.000 horas a 400 Ptas/Hora.

- Gastos industriales devengados: 25.200.000 ptas.

- Unidades vendidas: 1.100 a 40.000 ptas unidad.

Cálculo de desviaciones y resultados.

SOLUCION

STANDARD

Producción calculada: 1.000 unidades

	<u>Coste Unitario</u>	<u>Coste Total</u>
Materiales: 50 x 200	10.000	10.000.000
M. de Obra.: 20 x 300	6.000	6.000.000
G. Industriales: 20 x 100	20.000	20.000.000
	<u>36.000</u>	<u>36.000.000</u>

REAL

Producción: 1.200 unidades.

Materiales: $\frac{72.000}{1.200} = 60 \times 220$	13.200	15.840.000
M. de Obra.: $\frac{18.000}{1.200} = 15 \times 400$	6.000	7.200.000
G. Industriales: $\frac{25.200.000}{1.200} =$	21.000	25.200.000
	<u>40.200</u>	<u>48.240.000</u>

CALCULO DE DESVIACIONESMATERIALES

Costes reales: 72.000 x 220 = 15.840.000

Coste Standard de la producción real: 12.000.000

200 x 50 x 1.200

DESVIACION - 3.840.000

DESVIACION EN PRECIO

Precio standard - Precio real: 200 - 220 = - 20

-20 x 72.000 = - 1.440.000

DESVIACION EN CONSUMO

Consumo standard de la producción real.

50 x 1.200 = 60.000

Producción

Real

72.000

-12.000 x 200 (precio standard) = - 2.400.000

TOTAL DESVIACION: - 1.440.000 - 2.400.000 = - 3.840.000

MANO DE OBRA

Costes standard de la producción real:

20 x 300 x 1.200 = 7.200.000

Costes Reales 7.200.000

Desviación Económica o de precio.

Precio standard 300

Precio Real 400

- 100 x 18.000 (Horas reales) = - 1.800.000

Desviación de eficiencia

Consumo standard de la producción real.

20 x 1.200 = 24.000 horas.

Consumo real

18.000

6.000 x 300 (Coste Standard) = 1.800.000

DESVIACION TOTAL: - 1.800.000 + 1.800.000 = 0

GASTOS INDUSTRIALES

Desviación en presupuesto:

Standard 20.000.000

Real

25.200.000

- 5.200.000

Desviación en capacidad.

Horas standard: 1.000 (Unidades) x 20 (Horas)	= 20.000
Horas reales	<u>18.000</u>
	2.000

Desviación : 2.000 x 1.000 (Coste/hora) = 2.000.000

Desviación en eficiencia.

Horas standard producción real:	
20 x 1.200 =	24.000
Horas reales	<u>18.000</u>
	Coste Hora <u>6.000</u>
6.000 x 1.000 =	6.000.000

DESVIACION TOTAL: - 5.200.000 + 2.000.000 + 6.000.000 = 2.800.000

Ejercicio N.º 2

La programación establecida para el mes de octubre de 1.973 en una Sección A de Producción es la siguiente:

Piezas a realizar	tiempo por pieza según gamas	Tiempo Total
1.200 piezas B ₁	0'50 horas (30')	600 horas máqui na
2.000 piezas B ₂	0'25 horas (15')	500 "
1.000 piezas B ₃	0'10 horas (6')	100 "
Actividad programada		1.200 "

La unidad de obra de esta sección es la hora máquina.

El presupuesto establecido para este nivel de actividad (1.200 horas máquina) es el siguiente:

* Gastos variables presupuestados	156.000 ptas.
⊗ personal	108.000 ptas.
⊗ amortización máquina	36.000 "
⊗ consumo de energía	12.000 "
* Gastos fijos presupuestados	96.000 Ptas.
⊗ gastos fijos propios	26.000 Ptas. (reparto primario)
⊗ gastos fijos repercutidos	70.000 Ptas. (reparto secundario o sec- ciones auxiliares)

De acuerdo con ello, el coste hora máquina es de:

* Coste hora máquina estandar	210 Ptas.
- coste unitario variable	130.-
- coste unitario fijo	80.-

Al finalizar el mes de octubre los datos reales obtenidos de esta - Sección A son los siguientes:

* Control de producción nos da los datos siguientes sobre la producción terminada:

Piezas realizadas	Tiempo realizado por pieza	Tiempo Total empleado
1.200 piezas B ₁	0'40 horas	480 horas máq.
2.000 piezas B ₂	0'25 horas	500 horas máq.
250 piezas B ₃	0'80 horas	20 horas máq.

Actividad realizada ..., 1.000 horas máq.

* Los gastos variables consumidos en esta actividad (1.000 horas máq) han sido los siguientes:

- personal	110.000
- amortización maquinaria	30.000
- energía	15.000

Total 155.000 Ptas.

* El total de gastos fijos ha sido de 110.000 ptas.

- gastos fijos propios	30.000
- gastos fijos repercutidos	80.000
(de Secciones auxiliares)	
	<hr/>
	110.000 Ptas.

SE PIDE :

=====

Determinar el cuadro de Desviaciones (en gastos fijos, en gastos variables, en actividad, en rendimiento) correspondientes a la Sección A.

SOLUCION

Desviación global de la Sección A:

Coste estándar de la producción realizada:

* 1.200 piezas B ₁ x $\frac{0'50 \times 210}{105'00}$	126.000 Ptas
* 2.000 piezas B ₂ x $\frac{0'25 \times 210}{52'50}$	105.000 "
* 250 piezas B ₃ x $\frac{0'10 \times 210}{21'00}$	5.250 "

236.250 Ptas.

Gastos reales de la Sección A:

* Gastos variables	155.000
* Gastos fijos propios	30.000
(1) * Presupuesto de gastos fijos repercutidos	70.000 100.000
	255.000 Ptas.

Desviación global -18.750 Ptas.

- (1) Hemos incluido los gastos repercutidos estándar (o presupuestados) ya que estos gastos formarían parte de un cálculo de desviaciones de gastos fijos en las secciones auxiliares; si los incluýesemos aquí duplicaríamos la desviación.

=====

DESVIACIONES EN GASTOS FIJOS (propios) Octubre 1.973

Secciones	Gastos fijos propios presupuestados	Gastos fijos pro pios realizados	Desvia- ción
A	26.000	30.000	-4.000

=====

=====

DESVIACIONES EN GASTOS VARIABLES Octubre 1.973

Secciones	Estandar unitario variable	Actividad realizada	Gasto autorizado	Gasto realizado	Desvia- ción
A	130	1.000	130.000	155.000	-25.000

Personal	90	1.000	90.000	110.000	-20.000
Amortiz.	30	1.000	30.000	30.000	0
Energía	10	1.000	10.000	15.000	- 5.000

=====

=====					
DESVIACIONES EN ACTIVIDAD			Octubre 1.973		
Secciones	Actividad realizada	Actividad Programada	Diferencia en unidades de obra	Estandar unitario de coste fijo	Desviaciones
A	1.000	1.200	-200	80	-16.000
=====					

=====					
DESVIACIONES EN RENDIMIENTO			Octubre 1.973		
Secciones	Actividad Doncedida para la producción realizada	Actividad realizada	Diferencia en unidades de obra	Estandar unidad obra	Desviación
A	1.125	1.000	+ 125	210	+26.250
1.200 piezas B ₁ x 0'50 horas 600 horas					
2.000 piezas B ₂ x 0'25 horas 500 horas					
250 piezas B ₃ x 0'10 horas 25 horas					
1.125 horas mag.					
=====					

RESUMEN DESVIACIONES SECCION A

	Desviaciones negativas	Desviaciones positivas
En gastos fijos propios	- 4.000	
En gastos variables	-25.000	
En Actividad	-16.000	
En Rendimiento		+ 26.250
	-45.000	+ 26.250
	+26.250	
Desviación total	-18.750	

Ejercicio N.º 3

Empresa industrial. Contabilidad interna mediante costes standard, luciendo las diferencias con los costes reales en cuentas de desviaciones.

Coste standard por unidad de producto, para el ejercicio en curso:

	<u>Consumo standard</u>	<u>Precio standard</u>	<u>Coste standard</u>
Materia Prima	1'5 Kgs	10 pts	15 pts
Mano de obra directa	2,- h.	5 pts	10 pts
Gtos. Grales. de Fabricación (2,50 ptas. por hora de Mano de obra directa)			<u>5 pts</u>
Precio de coste standard unitario			<u><u>30 pts</u></u>

Durante el mes de enero, efectuó las siguientes operaciones:

- 1.- Compra de 10.000 unidades de Materia Prima al precio real de 12 pts. unidad.
- 2.- Materia Prima consumida en la producción: 8.000 Kgs.
- 3.- Nómina pagada por Mano de Obra directa: 50.000 pts. (12.500 hora de trabajo efectivo)
- 4.- Gastos Generales de Fabricación devengados: 32.000 pts.
- 5.- Producción: 6.000 unidades, cuyo desglose a coste standard es:

Materia Prima	9.000 u. a 10,- pts.	90.000.-
Mano de Obra directa	12.000 h. a 5,- pts	60.000.-
Gtos. Grales. Fabricación	(2,50 pts. por h. de M. de obra directa)	<u>30.000.-</u>
- 6.- No hay producción en curso al principio ni al final del período.
- 7.- Se venden 5.000 unidades por un importe total de 200.000 pts.

Deberán calcularse las desviaciones técnicas y económicas, contabilidad procedente y presentación de resultados mensuales.

SOLUCION

<u>ASIENTOS</u>		
100.000	Materias Primas 10.000 u. a precio de coste standard de 10 pts.	
20.000	Desviación en precio M.P. 10.000 u. por diferencia de precio entre real (12 pts) y standard (10 pts) a Proveedores	120.000
90.000	Fabricación Materias Primas consumo standard de 9.000 u. de 10 pts.	
	a precio standard. a Materias Primas	80.000
	a Desviación Cantidad M.P. Precio standard de 10 pts. por diferencia entre consumo real (8.000 u.) y consumo standard (9.000 u.)	10.000
62.500	Mano de Obra directa 12.500 horas a precio de coste standard de 5 pts.	
	a Caja	50.000
	a Desviación precio M. de Obra. 12.500 h. por dife- rencia de precio en- tre real (4 pts) y standard (5pts)	12.500
60.000	Fabricación Mano de Obra Consumo standard de 12.000 horas a precio standard de 5 pts.	
2.500	Desviación o Eficiencia Mano de Obra precio standard de 5 pts. por diferencia entre consumo real (12.500 h.) y consumo standard (12.000)	
	a Mano de obra directa	62.500
32.000	Gastos Generales de Fabricación Pagados en el período	
	a Caja	32.000
30.000	Fabricación Gastos Generales Consumo standard de 12.000 h. a cuota standard de 2'50 pts.	
1.250	Desviación o eficiencia Gtos Fabri- cación Coeficiente standard de 2,50 por diferencia entre consumo real (12.500 h) y consumo standard (12.000 h.)	
	a Gastos Generales Fabri- cación Aplicados	31.250
31.250	Gastos Generales de Fabricación Aplicados	
750	Desviación Presupuestos Gtos Gene- rales Fción. Regulación de las dos cuentas de Gastos e imputación de la diferencia a la cuenta de desviación	
	a Gtos Grales. de Fabri- cación	32.000
180.000	Almacen de Productos Termina- dos	
	a Fabricación	180.000

200.000 Caja	a Ventas	200.000
150.000 Coste de Ventas	a Almac. de Productos Terminados	150.000
10.000 Desviación Cantidad M. Prima		
12.500 Desviación Precio M. de Obra		
2.000 Coste de Ventas	a Desviación Precio M.Pr.	20.000
	a Desviación Eficiencia M. de obra	2.500
	a Desv. Eficiencia Gts. Grales de Fabricación	1.250
	a Desv. Presupuesto Gtos. Grales de Fabricación	750
Regulación de todas las desviación en el ejercicio (Podrían distribuirse proporcionalmente a la cifra de venta y a las existencias, pero aquel método es mas sencillo).		
200.000 Ventas	a Coste de Ventas	152.000
	a Perdidas y Ganancias	48.000

Ejercicio N.º 4

La Empresa Industrial FABRICACIONES METALICAS, S.A. (FAMESA), se dedica a la fabricación de varios artículos de uso doméstico, lo que efectúa en diferentes talleres de los que forman parte de sus instalaciones. Cada taller hace un producto completo.

Para cada producto de los que se elaboran en sus talleres se establece previamente un presupuesto de producción, de acuerdo con los precios de coste standard, efectuándose el control presupuestario por un experto contable encargado especialmente de esta tarea.

El presupuesto de fabricación para el mes de enero de 1.959, relativo al taller que fabrica completo el artículo A, es el siguiente

- 1ª Debe producir 1.500 unidades.
- 2ª Empleará 4.500 horas de trabajo.
- 3ª Tiempo que durará la fabricación de cada producto, tres horas.
- 4ª Primeras materias a emplear: 10.500 piezas nº 60, a 20 pts. cada una, en total, 210.000 pts.
- 5ª Precio por hora de la mano de obra directa, 30 pts.
- 6ª Total de los gastos de fabricación especiales del taller, funcionando al 100 por 100 de su capacidad normal, 270.000 pts.
- 7ª Parte de los gastos de fabricación generales, comunes a toda la fábrica, imputables al taller que nos ocupa, funcionando al 100 por 100 de su capacidad normal, 64.000 pts. esto es, el 10 por 100 del total de estos gastos generales industriales estimados en 640.000 pts.

Según las previsiones presupuestarias, los gastos de fabricación especiales del taller, y los gastos de fabricación comunes, varían en función del porcentaje de la capacidad normal de la fábrica según la siguiente escala:

Porcentaje de la capacidad normal	Gastos de fabricación especiales del Taller	Total de gastos de fabricación comunes a todos los talleres
80%	230.000	560.000
85%	235.000	585.000
90%	245.000	595.000
95%	257.000	615.000
100%	270.000	640.000
105%	285.000	670.000
110%	292.000	695.000
115%	300.000	715.000

El 31 de enero, es decir al final del primer mes de trabajo del año 1.959, las cuentas y datos de fabricación obtenidos nos dan la siguiente información, en relación con las operaciones efectuadas:

- 1ª Cantidad de artículos fabricados 1.620.
- 2ª Número de horas de trabajo empleadas, 4.900
- 3ª Piezas número 60, compradas, 15.000, a 19 ptas. la unidad o sea, por un importe de 285.000 pts.
- 4ª Piezas número 60, utilizadas, 11.500.
- 5ª Coste por hora de la mano de obra directa, 31 pesetas.
- 6ª Gasto de fabricación especiales del taller, que se han hecho 287.500 pesetas.
- 7ª Parte de los gastos de fabricación comunes a toda la fábrica imputados a este taller, 71.250 pesetas.

- 8ª Ventas efectuadas: 1.500 artículos terminados al precio de coste estándar, incrementado en su 40 por 100.

TRABAJO A REALIZAR

- 1ª Determinar el precio de coste estándar de cada artículo A.
- 2ª Confeccionar un estado comparativo de la fabricación al -- precio de coste standard y al precio de coste real, y presentar el cálculo del beneficio de explotación. 3
- 3ª Hacer el análisis de las desviaciones.

1ª Determinación del precio de coste standard unitario

Hay dos clases de standard: el standard rígido, que corresponde a la capacidad normal, y el standard flexible, que se adapta a la capacidad efectiva del período considerado.

Ambos son:

a) Precio de coste standard rígido. Producción 1.500 artículos.

COSTE TOTAL		COSTE UNITARIO	
Conceptos	Pesetas	Conceptos	Pesetas
Primeras materias:			
10.500 piezas a 20 pts.	210.000	7 piezas a 20 pts	140,-
Mano de Obra:			
4.500 horas x 30 pts.	135.000	3 horas a 30 pts.	90,-
Gastos industriales especiales	270.000	<u>270.000</u> 1.500	180,-
Gastos industriales comunes	64.000	<u>64.000</u> 1.500	42,65
	<u>679.000</u>		<u>452,65</u>

b) Precio de coste standard flexible: Producción 1.620 artículos.

Esta producción corresponde a una capacidad efectiva del 108 por 100 ($1.600 \times 100 : 1.500$). Para esta capacidad, según la escala dada en el enunciado, los gastos standard especiales del taller son

	Pesetas
A 105 por 100 corresponden	<u>285.000</u>
Del 105 al 110 por 100. 7.500 ($292.000 - 285.000$);	
al 3 por 100 que falta ($3/5$ de 7.500)	<u>4.500</u>
TOTAL	<u>289.500</u>

Del mismo modo hallamos la parte de los gastos industriales comunes que corresponde al porcentaje del 108 por 100:

	Pesetas
A 105 por 100 corresponden	<u>670.000</u>
Al 3 por 100 restantes	<u>15.000</u>
TOTAL	<u>685.000</u>

CAPACIDAD: 1,08

COSTE TOTAL		COSTE UNITARIO	
Conceptos	Pesetas	Conceptos	Pesetas
Primeras materias:			
10.500 piezas x 1'08=			
11.340 piezas a 20 pts	226.800	7 piezas a 20 pts.	140,-
Mano de Obra: 4.500h x 1'08 =4.860 h. a 30 pts.	145.800	3 horas a 30 pts.	90,-
Gastos industriales especiales	289.500	<u>289.500</u> 1.620	178,70
Gastos industriales comunes (10 por 100 del total)	68.500	<u>68.500</u> 1.620	42,28
	<u>730.600</u>		<u>450,98</u>

2ª Estado comparativo de la fabricación al precio de coste standard y al precio de coste real, y cálculo del beneficio de explotación.

A. Fabricación.

	COSTE REAL		COSTE STANDARD		DESVIACIÓN
	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL
Primeras materias					
11.500 piezas, (al standard de 20)	230.000	141'98	226.800	140	- 3.200
Mano de obra: 4.900 horas a 31 pts	151.900	93'77	145.800	90	- 6.100
Gastos especiales	287.500	177'47	289.500	178'70+	2.000
Gastos Comunes	71.250	43'98	68.500	42'28-	2.750
	740.650	457'20	730.600	450'98-	10.050

Desviación Unitaria: - 6'22

La desviación en precios de las primeras materias, es:

15.000 piezas a 19 pesetas (precio real), 285.000; a 20 (precio standard), 300.000 = + 15.000

B. Cálculo del beneficio de explotación.

	Pesetas
1.500 artículos a 631,37 pesetas (precio standard, 450'98 + su 40 por 100)	947.055
Coste (1.500 x 450'98)	676.470
Margen	270.585

Menos:

Desviación negativa en los 1.500 artículos vendidos,
1.500 x 6'22

Más:

Desviación positiva en el precio de compra

de las primeras materias, 11.500 pesetas

(1 por cada pieza) en 1.620 artículos;

en 1.500 +10.650 1.320

Beneficio Real 271.905

Quedan en almacén primeras materias en número de 3.500 piezas, a 20 pesetas de precio standard, esto es 70.000 pesetas y productos terminados en número de 120 artículos, al precio standard de 450'98 pesetas standard la unidad, esto es, 54.117'60 pesetas, al citado precio standard.

3ª Análisis de las desviaciones.

Hay que distinguir dos clases de desviaciones, a saber:

a) las desviaciones en precios, cuyo origen es generalmente de caracter externo, ajeno a la empresa, dependiendo de causas económicas. Afectan a los servicios de compras de materias y aprovisionamientos.

b) Desviaciones en las cantidades consumidas, imputables a la gestión interna, a la fabricación en este caso.

Detalle de desviaciones:

	Desviación unitaria	Desviación Total
Primeras materias.- Desviación en el precio de compra (15.000 piezas)	1	+ 15.000
Como las primeras materias se han pasado a fabricación al precio de coste standard, no hay desviación en el precio de		

coste de fabricación	---	---
Desviación en cantidades: (11.500-11.340)		
160 piezas	20	3.200
Mano de obra.- Desviación en el precio (31-30) en 4.900 horas	1	4.900
Desviación en la cantidad (4.900-4.860), 40 horas por	30	1.200
Gastos especiales.		+ 2.000
Gastos comunes		2.750
(Al no conocer más detalles no se pueden analizar los gastos)		---
		10.050
Desviación referida a la unidad de producción:		
Primeras materias:		
Desviación (3.200/1.620)	1'98	
Mano de Obra:		
Desviación en precio, 4.900/1.620	3'03	
Desviación en cantidad. 1.200/1.620	0'74	
Gastos especiales, 2.000/1.620		1'23
Gastos comunes, 2.750/1.620	1'70	
Desviación global, 6'22	7'45	1'23
La desviación en el precio sería (11.500 x 1= 11.500); 11.500/1.620		
		7'09

Ejercicio N.º 5

1.- El programa de fabricación mensual de una empresa es de 10.000 piezas X.

El proceso o gama de fabricación de dicha pieza X, es el siguiente:

Materia prima A en taller A ----- 1'5 Kgs. por pieza
 Tiempo de fabricación en taller A 12 minutos de máq. por pieza
 Materia prima B en taller B ----- 1 Kgs por pieza.
 Tiempo de fabricación en taller B 18 minutos de máq. por pieza.

Los precios estandar de compra de las materias primas -- son:

Materia prima A. a 150 pts/Kgs.
 Materia prima B. a 300 Pts/Kgs.

El resto de datos de previsión, para un mes, son los figurados en el BAB de previsión adjunto (cuadro BAB N.º 1)

2.- La realización en el mes de Enero 1.974, ha sido la siguiente:

Piezas X fabricadas 10.500 piezas
 Materia prima A consumida 15.020 Kilos.
 Materia prima B consumida 10.050 Kilos.
 Piezas X vendidas 8.000 piezas, a 1.000 pts. pieza

Materia prima comprada:

Mat. prima A. 15.020 Kilos a 130 pts/Kgs.
 Mat. prima B. 10.050 Kilos a 310 Pts/Kgs.

El resto de datos de realización en el mes de Enero son los figurados en el BAB de realización adjunto (cuadro BAB N.º 2).

SE PIDE :

=====

1.- Calcular desviaciones en compras.

2.- Calcular desviaciones en Producción, por secciones, de:

- * Consumo materia prima
- * Gastos fijos.
- * Gastos variables.
- * Actividad.
- * Rendimiento.

3.- Resultado de ventas.

4.- Cuenta de Resultados Enero 1.974

BAB - PREVISION ENERO 1.974 N° 1						
GASTOS DE FABRICACION	TOTAL	SECCIONES PRINCIPALES		SECCIONES AUXILIARES		
		TALLER A	TALLER B	MANTENIMIENTO	OFICINAS FABRICA	
GASTOS PERSONAL	520.000	208.000	156.000	104.000	52.000	
ALQUILER-SEGUROS	25.000	7.500	7.500	2.500	7.500	
SUMINISTROS EXTERIORES	50.000	20.000	20.000	5.000	5.000	
AMORTIZACIONES	400.000	160.000	200.000	20.000	20.000	
REPARACIONES EXTERIORES	20.000	8.000	12.000	---	---	
GASTOS DIVERSOS	10.000	---	---	---	10.000	
GASTOS FIJOS PROPIOS	1.025.000	403.500	395.500	131.500	94.500	
REPARTO	OFICINAS FABRICA	94.500	37.800	56.700	---	94.500
SECCIONES	MANTENIMIENTO	131.500	52.600	78.500	131.500	---
AUXILIARES						
GASTOS REPARTIDOS	226.000	90.400	135.600			
TOTAL GASTOS FIJOS	1.025.000	493.900	531.100			
HERRAMIENTAS	20.200	10.100	10.100			
ENERGIA	30.800	12.000	18.800			
MATERIALES AUXILIARES	140.000	70.000	70.000			
TOTAL GASTOS VARIABLES	191.000	92.100	98.900			
TOTAL GASTOS	1.216.000	586.000	630.000			
UNIDADES DE OBRA	NATURALEZA	HORA MAQUINA	HORA MAQUINA			
	CANTIDAD	2.000	3.000			
	COSTE UNITARIO	293	210			

BAB - REALIZACION ENERO 1.974 N° 2						
GASTOS DE FABRICACION		TOTAL	SECCIONES PRINCIPALES		SECCIONES AUXILIARES	
			TALLER A	TALLER B	MANTENIMIENTO	OFICINAS FABRICA
COSTE DE PERSONAL		540.000	188.000	180.000	120.000	52.000
ALQUILER Y SEGUROS		25.000	7.500	7.500	2.500	7.500
SUMINISTROS EXTERIORES		70.000	30.000	25.000	8.000	7.000
AMORTIZACIONES		400.000	160.000	200.000	20.000	20.000
REPARACIONES EXTERIORES		10.000	2.000	8.000	---	---
GASTOS DIVERSOS		15.000	---	---	---	15.000
GASTOS FIJOS PROPIOS		1.060.000	387.500	420.500	150.500	101.500
REPARTO SECCIONES AUXILIARES	OFICINAS FABRICA	101.500	40.600	60.900	---	101.500
	MANTENIMIENTO	150.500	60.200	90.300	150.500	---
GASTOS REPARTIDOS		252.000	100.800	151.200		
TOTAL GASTOS FIJOS		1.060.000	488.300	571.700		
HERRAMIENTAS		24.000	13.000	11.000		
ENERGIA		40.000	15.000	25.000		
MATERIALES AUXILIARES		120.000	65.000	55.000		
TOTAL GASTOS VARIABLES		184.000	93.000	91.000		
TOTAL GASTOS		1.244.000	581.300	662.700		
UNIDADES DE OBRA	NATURALEZA	HORAS MAQUINA	HORAS MAQUINA			
	CANTIDAD	2.000	3.200			
	COSTE	290,65	207.10			
	UNITARIO					

1ª.- Desviaciones en compras:

Materia Prima	Precios compra		Desviación en precio	Kilos Comprados	Ptas. desviación
	Estandar	Real			
A	150	130	20	15.020	300.400
B	300	310	-10	10.050	-100.500
Total desviación en compras					199.900

2ª.- Desviación en Producción.2.1.- Desviación en consumo materia prima:

Materia Prima	Consumo estandar	Piezas producidas	Consumo estandar	Consumo Real	Desviación en Kilos	Precio estandar	Ptas. Desviación
A	1'5	10.500	15.750	15.020	730	150	+ 109.500
B	1	10.500	10.500	10.050	450	300	+ 135.000
Total desviación consumos							+ 244.500

2.2.- Desviación en gastos fijos

Sección	Gastos fijos propios		Desviación
	Previstos	Reales	
Taller A	403.500	387.500	+ 16.000
Taller B	395.500	420.500	- 25.000
Mantenimiento	131.500	150.500	- 19.000
Oficinas			
Fábrica	94.500	101.500	- 7.000
	1.025.000	1.060.000	- 35.000

2.3.- Desviación en gastos variables.

$$\text{Coste variable unitario taller A} = \frac{92.100}{2.000} = 46'05$$

$$\text{Coste variable unitario taller B} = \frac{98.900}{3.000} = 32,966$$

Sección	Actividad Real	Coste variable unitario	Gastos variables previstos	Gastos variables estandar	Desviación.
Taller A	2.000	46'05	92.100	93.000	- 900'00
Taller B	3.200	32'966	105.493'33	91.000	+14.493'33
Total desviación Gastos variables .					+13.593'33

2.4.- Desviación en Actividad.

$$\text{Coste fijo unitario taller A} = \frac{493.900}{2.000} = 246'95$$

$$\text{Coste fijo unitario taller B} = \frac{531.100}{3.000} = 177,033$$

Sección	Actividad Real	Actividad Prevista	Desviación	Coste fijo unitario	Ptas. Desviación.
Taller A	2.000	2.000	0	246'95	0
Taller B	3.200	3.000	200	177'033	+ 35.406'67
Total Desviación en Actividad ...					+ 35.406'67

2.5.- Desviación en Rendimiento.

Actividad concedida:

$$\text{En Taller A} = 10.500 \times \frac{12}{60} = 2.100 \text{ horas máquina.}$$

$$\text{En Taller B} = 10.500 \times \frac{18}{60} = 3.150 \text{ horas máquina.}$$

Sección	Actividad concedida	Actividad Real	Desviación	Coste unitario	Ptas. Desviación
Taller A	2.100	2.000	- 100	293	+ 29.300
Taller B	3.150	3.200	-50	210	- 10.500

Total desviación Rendimiento+ 18.800

3ª Resultado de ventas.

Coste standar pieza:

$$\text{Materia prima A} = 1'5 \times 150 = 225'00$$

$$\text{Materia prima B} = 1 \times 300 = 300'00$$

$$\text{Fabricación Taller A} = \frac{12}{60} \times 293 = 58'60$$

$$\text{Fabricación Taller B} = \frac{18}{60} \times 210 = 63'00$$

Resultado ventas

Piezas	Precio venta	Coste standar	desviación	Piezas vendidas	Resultado
X	1.000	646'60	353'40	8.000	2.827.200

4ª.- Cuenta Resultados Enero 1.974:

	<u>Pérdidas</u>	<u>Ganancias</u>
Desviación Compras	---	199.900,-
" Consumo Mat. Prima	---	244.500,-
" Gastos fijos	35.000	---
" Gastos variables	---	13.543,33
" Actividad	---	35.406,67
" Rendimiento	---	18.800,-
Resultado Ventas	---	2.827.200,-
	35.000	3.339.400,-
		35.000,-

Resultado neto 3.304.400,-

.....,80%.....

Ejercicio N.º 6

Se fabrican tres tipos de piezas, A, B, y C, empleando en cada una la materia prima MA, MB y MC respectivamente.

El precio de coste (coste de producción), comprende:

- coste materia prima.
- coste de operaciones de las fases de fabricación, almacén y ventas.

Las secciones de principales y sus unidades de obra son:

1. Maquinaria Hora máquina.
2. Soldadura Hora máquina.
3. Montaje Hora equipo montaje
4. Almacén y expedición Kilos de piezas vendidas.
5. Ventas Pesetas, importe de piezas -
vendidas a precio de venta.

Hay una sección de estructura, cuyos gastos no se incorporan al coste del producto.

La programación del mes de Enero de 1.974, es:

Planing de Producción:

1.000	piezas A,	con peso final por pieza de 8 Kilos.
1.500	" B,	" " " " " " "12 "
1.500	" C,	" " " " " " "10 "

Programa de ventas:

900	piezas A,	a 1.500 ptas.	.....	1.350.000	ptas.
1.400	" B,	a 2.000 ptas.	.....	2.800.000	"
1.000	" C,	a 1.750 ptas.	.....	1.750.000	"
				<u>5.900.000</u>	<u>ptas.</u>

Programa de Compras de Materia Prima:

12.000	Kilos de MA,	a 50 ptas.	.....	600.000	ptas.
25.000	" MB,	a 100 ptas.	.....	2.500.000	ptas.
20.000	" MC,	a 75 ptas.	.....	1.500.000	ptas.
				<u>4.600.000</u>	<u>ptas.</u>

Las fichas de coste estandar de las piezas son las indicadas en cuadro N.º 1 anexo.

El resto de datos de previsión, para el mes de Enero, son los figurados en el BAB de previsión del cuadro n.º 2 anexo.

Los datos de realización del mes de Enero, han sido:

Piezas producidas:

950 piezas A
1.400 piezas B
1.300 piezas C

Piezas vendidas:

930	piezas A,	a 1.500 ptas.	.....	1.395.000	ptas.
1.200	piezas B,	a 2.000 ptas.	.....	2.400.000	ptas.
1.250	piezas C,	a 1.750 ptas.	.....	2.187.500	ptas.
				<u>5.982.500</u>	<u>ptas.</u>

La materia prima consumida, en la producción, ha sido:

Materia prima MA,	10.600 Kilos.
Materia prima MB,	22.000 Kilos.
Materia prima MC,	16.000 Kilos.

Las compras realizadas de materia prima, han sido:

Materia prima MA	12.000 kilos a 48 Pts/kilo
" " MB	25.000 kilos a 105 pts/kilo
" " MC	18.000 kilos a 70 pts/kilo

El resto de datos de la realización de mes de Enero, son los -
figurados en BAB de realización del cuadro N^o 3 anexo.

SE PIDE:

=====

- 1.- Calcular desviación global de producción (Secciones principales y secciones auxiliares).
- 2.- Desglose de la desviación global.
- 3.- Desviación en Compras.
- 4.- Resultado de ventas.

FICHA COSTE ESTANDAR PIEZA A									
MATERIA PRIMA				OPERACIONES-SECCIONES					TOTAL
DESIGNACION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	SECCION	UNIDAD	CANTIDAD	COSTE	TOTAL	COSTE
					OBRA			p/operación	
MATERIAL MA	10 Kgs.	50	500	MAQUINARIA	HORA	0'4	450	180	680
				SOLDADURA	HORA	0'2	385	77	757
				MONTAJE	HORA	0'5	375	187'50	944'50
				AL. EXPEDI- CION	KILOS	8	8	64	1.008'50
				VENTAS	PTS.	1.500	0'1	150	1.158'50
FICHA COSTE ESTANDAR PIEZA B									
MATERIA PRIMA				OPERACIONES-SECCIONES					TOTAL
DESIGNACION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	SECCION	UNIDAD	CANTIDAD	COSTE	TOTAL	COSTE
					OBRA			p/operación	
MATERIAL MB	15 Kgs.	100	1.500	MAQUINARIA	HORA	0'5	450	225	1.725
				SOLDADURA	HORA	0'2	385	77	1.802
				MONTAJE	HORA	0'6	375	225	2.027
				ALM. EXPEDI- CION	KILOS	12	8	96	2.123
				VENTAS	PTS.	2.000	0'1	200	2.323
FICHA COSTE ESTANDAR PIEZA C									
MATERIA PRIMA				OPERACIONES-SECCIONES					TOTAL
DESIGNACION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	SECCION	UNIDAD	CANTIDAD	COSTE	TOTAL	COSTE
					OBRA			p/operación	
MATERIAL MC	12 Kgs	75	900	MAQUINARIA	HORA	0'3	450	135	1.035
				SOLDADURA	HORA	0'2	385	77	1.112
				MONTAJE	HORA	0'4	375	150	1.262
				ALM. EXPEDI- CION	KILOS	10	8	80	1.342
				VENTAS	PTS.	1.750	0'1	175	1.517

BAB		REALIZACION		ENERO		1.974	
		SECCIONES PRINCIPALES				SECCIONES AUXILIARES	
TOTAL	MAQUI- NARIA	SOLDADURA	MONTAJE	ALMACEN	VENTAS	TALLER	SERVI- CIO
		Y ACABA	EXPEDI- CION			CONSERVA	MATERIAL CIO
							SO Y
PERSONAL	1.180.000	230.000	110.000	520.000	40.000	150.000	20.000
SUMINISTROS							ADMIN
EXTERIORES	270.000	60.000	30.000	80.000	15.000	20.000	10.000
SEGUROS	80.000	20.000	10.000	10.000	30.000	10.000	---
AMORTIZACION	455.000	300.000	50.000	20.000	10.000	30.000	10.000
PUBLICIDAD	95.000	---	---	---	---	95.000	---
DIVERSOS	100.000	20.000	8.000	5.000	2.000	10.000	2.000
C.FIJOS PRO-							
PIOS	2.180.000	630.000	208.000	635.000	97.000	315.000	42.000
DE SO-							
CIAL	42.000	9.000	6.000	18.000	1.000	2.000	42.000
ALMA-							
CEN-	36.000	11.000	11.000	11.000	5.000	---	38.000
TA-							
TALLER	92.000	52.000	32.000	12.000	---	---	96.000
G.REPARTIDOS	170.000	72.000	49.000	41.000	6.000	2.000	---
G.FIJOS	2.180.000	702.000	257.000	676.000	103.000	317.000	125.000
HERRAMIENTAS	34.500	13.500	---	21.000	---	---	---
COMBUSTIBLE	34.250	23.000	11.250	---	---	---	---
Y ENERGIA							
MAT. AUXILIAR	202.000	27.000	45.000	70.000	60.000	---	---
TRANSPORTE	62.000	---	---	---	62.000	---	---
COMISIONES Y							
GASTOS VENTA	580.375	---	---	---	---	580.375	---
G.VARIABLES	913.125	63.500	56.250	91.000	122.000	580.375	---
TOTALES	3.093.125	765.500	313.250	767.000	225.000	897.375	125.000
NATURALEZA							
HORA							
MAQUINA							
EQUIPO							
PTS.							
DE							
CANTIDAD							
OBRA							
COSTE	510'30	417'65	451'20	6'55	0'15		

1ª.- DESVIACION GLOBAL DE PRODUCCION:**a) COSTE ESTANDAR DE PRODUCCION.****Producción secciones fabricación:**

pieza A = 950 x 944,50 = 897.275.
 " B = 1.400 x 2.027 = 2.837.800
 " C = 1.300 x 1.262 = 1.640.600

5.375.675

Producción secciones Almac. exp. y Ventas

Pieza A = 930 x (1.158'50 - 944'50) = 199.020
 " B = 1.200 x (2.323 - e.027) = 355.200
 " C = 1.250 x (1.517 - 1.262) = 318.750

872.970

Total coste estandar producción 6.248.645**b) COSTE REAL DE PRODUCCION****Consumo materia prima:**

Materia prima MA = 10.600 x 50 = 530.000
 " MB = 22.000 x 100 = 2.200.000
 " MC = 16.000 x 75 = 1.200.000

3.930.000

Coste secciones principales y auxiliares:

Total según BAB de realización = 3.093.125
 Menos sección de estructura = 125.000

2.968.125

Total coste real producción 6.898.125Desviación GLOBAL = 6.248.645 - 6.898.125 = -649.480**2ª.- DESGLOSE DE LA DESVIACION GLOBAL:****2.1. Desviación en consumo materia prima:**

Materia Prima	Consumo estandar por pieza	Piezas producidas	Consumo estandar	Consumo real	Desviación en Kgs	Precio estandar	Pesetas Desviación
MA	10	950	9.500	10.600	- 1.100	50	-55.000
MB	15	1.400	21.000	22.000	- 1.100	100	-100.000
MC	12	1.300	15.600	16.000	- 400	75	-33.000

Total desviación consumos -188.000**2.2. Desviación en Gastos fijos:**

Sección	Gastos fijos propios		Desviación
	Previstos	Reales	
Maquinaria	590.000	630.000	- 40.000
Soldadura	205.000	208.000	- 3.000
Montaje	615.000	635.000	- 20.000
Almac.exp.	96.000	97.000	- 1.000
Ventas	239.000	315.000	- 76.000
Tall.Conser.	70.000	92.000	- 22.000
Alm.Mat.Div.	35.000	36.000	- 1.000
Servicios Soc.	50.000	42.000	+ 8.000
	<u>1.900.000</u>	<u>2.055.000</u>	<u>-155.000</u>

2.3. Desviación en Gastos variables:

a) Cálculo de costes variables unitarios estandar de secciones:

Sección maquinaria	=	69.000 : 1.600 = 43'125
" Soldadura	=	60.000 : 800 = 75'--
" Montaje	=	94.000 : 2.000 = 47'--
" Almac.exp.	=	169.000 : 34.000 = 4'97059
" Ventas	=	348.000 : 590.000 = 0'058983

b) Cálculo desviación:

Sección	Actividad Real	Coste variable Unitario	Gastos variables previstos	Gastos variables reales	Desviación
Maquinaria	1.500	43'125	64.687'50	63.500	+ 1.187'5
Soldadura	750	75'--	56.250'-	56.250	-
Montaje	1.700	47'--	80.900,-	91.000	+ 11.100'-
Alm exp.	34.340	4'97059	170.690,-	122.000	- 48.690'-
Ventas	5.982.500	0'058983	352.866,-	580.375	- 227.509'-
Total desviación en Gastos variables					<u>-188.731'5</u>

2.4. Desviación en actividad:

a) Cálculo del coste fijo unitario estandar de secciones:

Sección Maquinaria	=	651.000: 1.600 = 406'875
" Soldadura	=	248.000: 800 = 310'-
" Montaje	=	656.000: 2.000 = 328'-
" Alm.exp.	=	103.000: 34.000 = 3'02941
" Ventas	=	242.000: 5.900.000 = 0'041017

b) Cálculo desviación:

Sección	Actividad Real	Actividad Prevista	Desviación	Coste fijo Unitario	Ptas.Desviación
Maquinaria	1.500	1.600	- 100	406,875	- 40.687'50
Soldadura	750	800	- 50	310'-	- 15.500'-
Montaje	1.700	2.000	- 300	328'-	- 98.400'-
Almac. exp.	34.340	34.000	340	3'02941	+ 1.030'-
Ventas	5.982.500	5.900.000	82.500	0'041017	+ 3.384'-
Total desviación en Actividad....					<u>-150.173,50</u>

2.5. Desviación en Rendimiento:

a) Cálculo Actividad Concedida:

Sección Maquinaria	Sección Soldadura	Sección Montaje
950 x 0'4 = 380	950 x 0'2 = 190	950x0'5 = 475
1.400 x 0'5 = 700	1.400 x 0'2 = 280	1.400x0'6 = 840
1.300 x 0'3 = 390	1.300 x 0'2 = 260	1.300x0'4 = 520
<u>1.470</u>	<u>730</u>	<u>1.835</u>
Sección Al. exp.		
930 x 8 = 7.440	930 x 1.500 = 1.395.000	
1.200 x 12 =14.400	1.200 x 2.000 = 2.400.000	
1.250 x 10 =12.500	1.250 x 1.750 = 2.187.500	
<u>34.340</u>	<u>5.982.500</u>	

b) Cálculo desviación:

Sección	Actividad Concedida	Actividad real	Desviación	Coste Unit.	Ptas. Desviación
Maquina-					
ria.	1.470	1.500	- 30	450	- 13.500
Soldadura	730	750	- 20	385	- 7.700
Montaje	1.835	1.700	+ 65	375	+ 50.625
Almac.exp.	34.340	34.340	--	8	---
Ventas	5.982.500	5.982.500	--	0'10	---

Total desviación Rendimiento + 29.425'

2.6. COMPROBACION:

Desviación consumo mt. prima	=	- 185.000' -
" en gastos fijos	=	- 155.000' -
" " variables	=	- 188.731' 50
" actividad	=	- 150.173' 50
" rendimiento	=	+ 29.425' -

Total = - 649.480' -

3ª.- DESVIACION EN COMPRAS:

Materia Prima	Precios estandar	Precio real	Desviación en precio	Cantidad compra	Ptas. Desviación
MA	50	48	+ 2	12.000	+ 24.000
MB	100	105	- 5	25.000	- 125.000
MC	75	70	+ 5	18.000	+ 90.000

Total desviación en compras + 11.000'

4ª.- RESULTADO EN VENTAS:

Pieza	Precio venta	Coste estan- dar	Desviación	Piezas vendidas	Resultados
A	1.500	1.158' 50	+ 341' 50	930	+ 317.595
B	2.000	2.323' -	- 323' -	1.200	- 387.600
C	1.750	1.517' -	+ 233' -	1.250	+ 291.250
Total Resultado en ventas					+ 221.245